

3. sz. Előterjesztés

Medgyesbodzás Község Önkormányzatának 2022. május 26-án tartandó Képviselő-testületi ülésére

Medgyesbodzás Község Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §. (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belsőellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. § értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belsőellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Medgyesbodzás Községi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

Határozati javaslat

Medgyesbodzás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyző által készített, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a 2021. évben végzett belső ellenőrzésről megismerte és elfogadja.

Medgyesbodzás, 2022. május 23.

Dr. Olasz Imréné Dr.
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, TOVÁBBÁ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesbodzás Község Önkormányzatánál 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat jegyzője a belsőellenőrzés működtetéséről 2021. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Vezetői összefoglaló

A 2021. év során a belső ellenőrzés a veszély helyzet miatt részben teljesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzést. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Az ellenőr ismertette a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmazott, így megfelelt a vele szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőr megállapításaiból néhány fontos következtetés levonható. E következtetés az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatot is megfogalmazott. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 2021. évi ellenőrzési terv Medgyesbodzás Községi Önkormányzat gazdasági szabályozottságának ellenőrzését tartalmazta. Az éves belső ellenőrzési terv 2020. decemberben került betérjesztésre a Képviselő-testület elé.

Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belsőellenőrzés tárgyát képezze.

A belső ellenőrzés tevékenységét – veszélyhelyzetre figyelemmel – a vonatkozó jogszabályi előírások és standardok alapján végezte.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Szabályszerűségi ellenőrzés keretében Medgyesbodzás Községi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát vizsgáltam online megküldött dokumentumok alapján.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy

- figyelemmel kísérik-e a jogszabályi változásokat

- szabályzataikat teljes körűen határidőben elkészítik, illetve felülvizsgálják

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a szabályzatok értékelése, elemzése, információkérés.

Főbb megállapításaim a következők:

Megállapítottam, hogy a számvitelről szóló 2000 évi C. törvényben, valamint a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 13. §. (?) bekezdésében előírt szabályzatokkal rendelkezik az önkormányzat, azok hatályba lépésének időpontja 2020. október 1.

Javaslom a szabályzatokban foglaltak szigorú betartását és fokozni kell a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonyságát!

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság

A 2021. évben büntető, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártam fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látja el, 2018. július 1-től. Az Oroszha-Jó Kereskedelmi és Szolgáltató Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket – a megbízott közreműködőjeként – Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének. A kötelező továbbképzést elvégezte.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végzi.

1.2.c) Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzött tételek során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

1.2.e) A belsőellenőrzést akadályozó tényezők

A tevékenységet akadályozó tényező a pandémia miatti veszélyhelyzet volt, amely a személyes jelenlétet akadályozta..

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket a belső ellenőr biztosította.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr munkája során tanácsadó feladatot is ellát. Az ellenőrzések során tett megállapítások alapján szakmai segítséget nyújt. Segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is. Jó kapcsolat alakult ki az ellenőrzött szervezet vezetőivel, dolgozóival, ennek eredményeként több esetben megkeresik a belső ellenőrt szakmai kérdéseikkel.

2. A belsőkontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált intézmény kockázati kitettsége jelentős. Példa a kiemelt jelentőségű megállapításból:

- a gazdálkodási szabályzatban foglaltak szigorú betartása
- a belső kontrol működésének fokozása

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A *kontrollkörnyezet* részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal. Az önkormányzat szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek

A *kockázatkezelés* során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni az egyes

kockázattal kapcsolatban szükséges intézkedést. Rendelkeznek a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzattal.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás. A munkafolyamatba épített ellenőrzés során tapasztalható hiányosság.

Információs és kommunikációs rendszer: a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek. Javítani kell az információáramlást és kommunikációt.

A nyomon követési, monitoring rendszer értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el.

3. Intézkedési tervek, utóellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési tervet nem kell készíteni. Az utóvizsgálatra 2022. évben kerül sor.

Medgyesbodzás, 2022. május 23.

Készítette:

Haklik Józsefné
belső ellenőr

