

## 7. számú Előterjesztés

### Medgyesbodzás Község Önkormányzatának 2023. május 25-én tartandó Képviselő-testületi ülésére

#### Tárgy: Medgyesbodzás Község Önkormányzata 2022. 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 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 2022. évi ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen!

#### Határozati javaslat:

**Medgyesbodzás Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.**

Felelős: Varga Gábor polgármester  
Dr. Olasz Imréné dr. jegyző  
Határidő: értelem szerint

Medgyesbodzás, 2023. május 18.



# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS, TOVÁBBÁ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Medgyesbodzás Község Önkormányzatánál 2022. 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 2022. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

### Vezetői összefoglaló

A 2022. év során a belső ellenőrzés 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 egység észrevételt nem tett.
- 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 2022 évi ellenőrzési terv a számviteli szabályok betartásának ellenőrzését irányozta elő Medgyesbodzás Községi Önkormányzatnál. Az éves belső ellenőrzési terv 2021. decemberben került beterjesztésre a Képviselő-testület elé, melyet az 58/2021.(XII.02) számú határozattal elfogadott.

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 a vonatkozó jogszabályi előírások és standardok alapján végezte.

#### 1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgáltam a számviteli szabályok betartását Medgyesbodzás Községi Önkormányzatnál, helyszíni ellenőrzés és átadott dokumentumok alapján.

*Az ellenőrzés célja:* annak megállapítása hogy, a házipénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozottsága és működése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak, az önkormányzat tevékenységeihez kötődnek-e.

*Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:* a gazdálkodással, bank és pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzatok elemzése, értékelése, bizonylatok ellenőrzése.

*Az ellenőrzés részletes feladatai:* annak megállapítása, hogy

- rendelkeznek-e gazdálkodási szabályzattal
- rendelkeznek-e bank számla és pénztár kezelési szabályzattal
- rendelkeznek-e szerződés nyilvántartással
- a nyilvántartások vezetése folyamatos, napra kész-e
- a 2021. évi mérleg tételei leltárral alátámasztottak-e
- az utalvány rendeletek a jogszabálynak és szabályzatnak megfelelnek-e.

Főbb megállapításaim a következők:

Az önkormányzat rendelkezik Gazdálkodási és Pénzkezelési szabályzattal. Az ellenőrzött időszakra vonatkozó szabályzatok 2020. január 1-től hatályosak. A módosítását nem végezték el az ellátandó feladat gazdasági tevékenységet is érintő – óvoda megszűnés 2021. augusztus 31. – változását követő 30 napon belül. Az utolsó személyi változást követően – 2022. december 1. – új szabályzatokat készítettek.

Véletlen kiválasztással ellenőriztem vállalkozói szerződést. A szerződés nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzést. **Kötelezettséget vállalni** a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel **csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.**

Az önkormányzat 2021. évi záró mérlege nem a jogszabály által előírt leltárakkal van alátámasztva.

A 2021. évi záró mérlegben, a tárgyévben esedékes adó összege, a következőévben esedékes adó összege eltér az adó zárasi összesítő adataitól, a zárasi összesítő adata nem egyezik a főkönyv adatával. A feltárt hiba nem haladja meg a számviteli törvényben meghatározott jelentős összegű hiba mértékét, azaz a mérleg fő összegének (660 357 775 Ft-nak) 2 %-át, ezért, **az nem minősül jelentős hibának.**

A fenti hiányosságok alapján megállapítottam, hogy a belső kontroll nem megfelelően működött 2022 évben az önkormányzatnál.

**Javasoltam 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 2022. 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 Orosha-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 nem volt. A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket az önkormányzat és 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 és pénzkezelési 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, azonban a szükséges módosítások elvégzésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

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 a pénzügyi ellenjegyzés hiánya.

*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 kell készíteni. Az utóvizsgálatra 2023. évben kerül sor.

Medgyesbodzás, 2023. május 15.

Készítette:

Haklik Józsefné  
belső ellenőr