

ELŐTERJESZTÉS

Szigetszentmárton Község Önkormányzatának
Polgármesterétől

Törvényességi szempontból ellenőrizte és jóváhagyta:

Dr. Cseh Balázs
jegyző

Készítette: Scheirichné Borbély
Beáta pénzügyi vezető-tanácsos

Döntéshozatal: egyszerű szótöbbséggel

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

**Szigetszentmárton Község
Polgármesteri Hivatala**

Szigetszentmárton

Telkes u. 10. sz.
2318

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2024. 04.17. ülésére
a 2023. évi belső ellenőrzésekről**

Tisztelt Képviselő-testület !

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2023. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2023. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés

A 2022. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2022. évi beszámolónál figyelembe vette.

2. sz. Ellenőrzés

2023. évi költségvetés összeállítása.

A 2023. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

3. sz. Ellenőrzés

2022. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az értékcsökkenés elszámolása, a beszámoló mérlege, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak.

A mérleg sorokat minden esetben alátámasztották leltárral. Ellenőriztem az egyes mérleg sorokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat, azok minden esetben egyezők voltak. Megállapítja a belső ellenőrzés, hogy a 2022. évi beszámoló mérlege valós adatokat tartalmaz.

4. sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtságának ellenőrzése.

Ellenőrzésre került az óvoda 2022. évi kihasználtsága. A 2022. évi átlagos kihasználtság 121%-os volt, magas a kihasználtság, az előző évihez képest is nőtt.

5. sz. Ellenőrzés

2022. évi szabályszerűségi ellenőrzés.

Ellenőrzésre került az önkormányzat és intézményei szabályozottsága, a bérnyilvántartások vezetése, a vagyonyilvántartás és az analitikus nyilvántartások vezetése.

Az analitikus nyilvántartások vezetése során ellenőriztem a szigorú számadású nyilvántartások vezetését, az elszámolásra kiadott előlegek és a fizetési előlegek nyilvántartásának vezetését, valamint a bevételek analitikus nyilvántartását.

Hiányosság nem került megállapításra.

6. sz. Ellenőrzés

2023. év április havi pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek az április havi pénztárbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, a teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A 200 eFt alatti és a 200 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

7. sz. Ellenőrzés

2023. év egy havi bankbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek az április havi bankbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A 200 eFt alatti és a 200 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

8. sz. Ellenőrzés

Szervezetek támogatása

Az önkormányzat rendelkezik támogatási szabályzattal. Több esetben adott a Képviselő-testület adományt, amelyekkel nem kell elszámolni. Az adott támogatásokkal minden esetben elszámoltak.

2023. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 8 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet nem kellett készíteni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.

(XII.31.)számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént.

Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

b.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*ba.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:*

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft-n

belül Fodor Pálné végezte el.

Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig.

Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek. Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

Az EL-SZÁM Kft. részéről Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanusítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

▪ A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

▪ A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy hatásos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

▪ A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáróak lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.

▪ Információ és kommunikáció

A hatásos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

▪ Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2023. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2024.03.14.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető

Szigetszentmárton, 2024.04.11.

Dr. Cseh Balázs
jegyző