

Szigetszentmárton Község Önkormányzatának Képviselő-testülete



2318. Szigetszentmárton, Telkes u. 10.

Tel.: 06-24-456-325

e-mail: jegyzo@szigetszentmarton.hu

Ügyiratszám: I./168 - ... / 2022.

Törvényességi szempontból
ellenőrizte és jóváhagyta:

P.H.

Dr. Cseh Balázs
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

*Szigetszentmárton Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. április 26. napi rendes, nyilvános testületi ülésére*

TÁRGY	9.) Beszámoló 2021. évi belső ellenőrzésről
ELŐTERJESZTŐ	Bencs Tamás polgármester
KÉSZÍTETTE	Dr. Cseh Balázs jegyző
MEGHÍVOTTAK	-
MELLÉKLETEK	- a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló
TÁRGYALÁS MÓDJA	nyílt ülésen
DÖNTÉSHOZATAL	egyszerű szótöbbséggel

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer működésére, fejlesztésére, valamint kialakítására vonatkozó előírásokat a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvények írják elő.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének és belső ellenőrzésének kötelezettségét határozza meg. A belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelménye alkalmazásra kerüljön. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működését biztosítják a vezetői értekezletek. A vezetők rendszeresen beszámoltatják a kollégáikat az aktuális ellátott és ellátandó feladatokról, továbbá tájékoztatást adnak a folyamatban lévő ügyekről. A gazdálkodással kapcsolatos tervezési és végrehajtási ellenőrzési nyomvonal érvényesül, a felderített hiányosságokra szükség szerinti intézkedés történik. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés szabályozott gyakorlati alkalmazása megvalósult.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző felé. A belső ellenőr ellenőrzést végez a Szigetszentmártoni Polgármesteri Hivatalánál, Szigetszentmárton Község Önkormányzata felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a befolyása alatt működő gazdasági társaságnál.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően. A Szigetszentmártoni Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái, illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a polgármesteri hivatal és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellenőrzést végez a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél és a befolyása alatt működő gazdasági társaságnál;
- ellátja a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről (a továbbiakban Bkr.) által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 22. § (1) – (2) szerint.

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni az évenkénti jóváhagyott ütemterv szerinti belsőellenőrzési feladatok ellátásáról.

A belsőellenőrzés vezetését az Elszám KFT ügyvezetője, Fodor Pálné látja el megbízási szerződés keretében. A belső ellenőrzés tapasztalatain, eredményeit és a javaslatokat az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Az előző évekhez hasonlóan a 2021.évben elvégzett feladatokról is elkészítette éves jelentését, amelyet mellékelten a képviselő-testület elé terjeszttek.

Kérem a T. Képviselő-testületet a beszámoló megtárgyalására és elfogadására.

S z i g e t s z e n t m á r t o n, 2022. április 20.

Bencs Tamás
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló beszámoló elfogadásáról

Szigetszentmárton Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről szóló jelentést elfogadja.

Felelős: Bencs Tamás polgármester

Határidő: azonnal

.../2022. (...) önkormányzati határozat melléklete:

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.
2318

Tisztelt Képviselő-testület !

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

A 2021. 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 2021. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés

A 2020. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.
A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2020. évi beszámolónál figyelembe vette.

2. sz. Ellenőrzés

2021. évi költségvetés összeállítása.

A 2021. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

3. sz. Ellenőrzés

2020. 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 2020. évi beszámoló mérlege valós adatokat tartalmaz.

4. sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtságának ellenőrzése.

Ellenőrzésre került az óvoda 2020. évi kihasználtsága. A 2020. évi átlagos kihasználtság 90 %-os volt, amely jónak mondható.

5. sz. Ellenőrzés

2020. 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

2021. év egy 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

2021. 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.

2021. 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 tanúsítványt 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 Önkormány-

zat 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 betérjesztését 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 2021. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2022.03.05.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető