

3. NAPIREND

Ikt.szám: 67-66/2022.

ELŐTERJESZTÉS

Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2022. május 25-én 16⁰⁰ órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére

- Tárgy:** Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításairól
- Előterjesztő:** dr. Göndör Ákos jegyző
- Az előterjesztés készítője:** Fodor Pálné belső ellenőr
- Előterjesztés tartalma:** határozati javaslat
- Szavazás módja:** Egyszerű többség
- Megtárgyalja:** Integrált Hatáskörű Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság


dr. Göndör Ákos
jegyző


Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u.3.sz.

Inárcs Nagyközség
Önkormányzata

Inárcs
Rákóczi u. 4.
2365

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2022. május 25. ülésére
a 2021. 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 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

2019/2020. évi adókivetési és behajtási munka ellenőrzése. Az ellenőrzés a zárasi összesítő alapján a két időszak összehasonlításával történt. Javasolom, hogy az adóbevallások terén több esetben történjen ellenőrzés és fokozni kell a behajtási munkát is.

3.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.

4.sz. Ellenőrzés

2020. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre került az értékcsökkenés elszámolása, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak ellenőrzése. Az ellenőrzés megállapította, hogy a jegyző eleget tett az Államháztartásról szóló 368/2011 (XII.31.) számú Kormányrendeletben foglaltaknak.

5.sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés kitért a konyha 2020. évi kihasználtságának vizsgálatára, az élelmiszer felhasználására, valamint az óvoda kihasználtságára.

A konyha 2020. évi kihasználtsága a szüneteket leszámítva 80 %-os, amely elfogadható.

Az élelmiszer felhasználásnál a normához viszonyított túllépés 1,5 %-os volt, amely a megengedett 10%-on belül van.

Az óvoda kihasználtsága a szüneteket leszámítva 41%-os, amely nagyon alacsony.

Azért ennyire alacsony a kihasználtság, mivel a Képviselő-testület a férőhely számot a maximálisban állapította meg.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az élelmezés vezető a konyhával kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabálynak megfelelően vezeti.

6.sz. Ellenőrzés

Az önkormányzat és az intézmények 2020. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli szabályzatok ellenőrzésére, a kötelezettségvállalás nyilvántartásának, az előirányzat nyilvántartásnak, a bérnyilvántartásnak és az önkormányzati vagyon nyilvántartásának az ellenőrzésére. Az ellenőrzés kiterjedt ezen kívül a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartására, a fizetési előleg nyilvántartására és a bevételek analitikus nyilvántartására, valamint a gépkocsi menetlevél elszámolására. A felsorolt nyilvántartások vezetése megfelelő képpen történt.

7.sz. Ellenőrzés

Bölcsőde 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Az intézmény rendelkezik a szükséges szabályzatokkal.

A 2020. évi számszaki beszámolók mutatják, hogy az intézmény takarékos gazdálkodást folytat. A gondozási napokkal és az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartásokat vezetik.

8.sz. Ellenőrzés

2021. év május havi bank és pénztárbizonylat ellenőrzése

Valamennyi esetben a vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítés igazolása.

A bizonylatokra rávezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszámát.

Hiányosságot nem állapítottam meg.

9./ Ellenőrzése

Civil szervezetek támogatása

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a támogatásokról minden esetben született Képviselő-testületi döntés.

A Hivatal minden esetben kötött a támogatottakkal támogatási szerződést.

Az elszámolások záradékolt és hitelesített számlamásolatokkal határidőben megtörténtek azoknál a szervezeteknél, akikkel a támogatási szerződést megkötötték.

A támogatásokról és azok elszámolásáról analitikus nyilvántartást vezettek.

2021. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 9 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 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.

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 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 E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u. 3.
Adószám: 73473471-1
Nyilv.tart.sz.: 41651897

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető