

4. NAPIREND

Ikt.szám: 1983/2024

ELŐTERJESZTÉS

Inárcs Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. május 29-én 16⁰⁰ órai kezdettel tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: A 2023. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: dr. Kucsera Bettina jegyző

Előterjesztést készítette: Fodor Pálné belső ellenőr

Előterjesztés tartalma: Határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Megtárgyalja: Integrált Hatáskörű Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Kucsera Bettina
jegyző

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

Inárcs Nagyközség
Önkormányzata

Inárcs
Rákóczi u. 4.
2365

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2024. május 29. 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 beszámolóknál figyelembe vette.

2.sz. Ellenőrzés

2021/2022. évi adókivetési és behajtási munka ellenőrzése. Az ellenőrzés a zárasi összesítő alapján a két időszak összehasonlításával történt. Az előző évhez viszonyítva lényegesen csökkentek a hátralékok, amely azt jelenti, hogy javult a behajtási munka.

3.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.

4.sz. Ellenőrzés

2022. 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 2022. évi kihasználtságának vizsgálatára, az élelmiszer felhasználására, valamint az óvoda kihasználtságára.

Az Óvoda kihasználtsága nagyon alacsony, az előző évihez viszonyítva nőtt 24 %- kal. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy azért alacsony a kihasználtság, mivel a férőhely számot a maximálisban állapította meg a Képviselő-testület.

6.sz. Ellenőrzés

Az önkormányzat és az intézmények 2022. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés kiterjedt a számviteli szabályzatok ellenőrzése, 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

Szabályzatok teljeskörű ellenőrzése

Ellenőrizni kellett valamennyi számvittel kapcsolatos szabályzatot. A Gazdálkodási és a Felesleges Vagyontárgyak hasznosításának és Selejtezésének Szabályzatát a belső ellenőrzés elfogadta, a többi szabályzat módosítására intézkedési tervet kérek összeállítani.

8.sz. Ellenőrzés

2023. év április 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

Kis és nagyértékű tárgyeszközök nyilvántartásba vétele

Az ellenőrzéssel kapcsolatban az ellenőrzési program elkészült, azonban a hivatal kérésére ezt az ellenőrzést 2024. évben fogom elvégezni.

2023. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 8 db ellenőrzés megtörtént, 1 db ellenőrzés átütemezésre került 2024. évre. Intézkedési tervet egy esetben 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 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 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 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