

Szákszend Község Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. április 24-i, munkaterv szerinti ülésére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2023. évi ellenőrzési terv teljesítéséről

Előterjesztő: Papp Attila Csaba polgármester
Előkészítő: György Árpád belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A 2023. évben a belső ellenőrzési feladatokat Szákszend Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az oroslányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) által megbízott, a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt képzettséggel és szakmai gyakorlattal, valamint a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szereplő külső szolgáltató belső ellenőr látta el.

Az Önkormányzat önálló hivatalt nem működtet, a pénzügyi számviteli, a gazdálkodási, nyilvántartási feladatokat a Hivatal Szákszendi Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség) látja el.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa, ab) pont alapján:

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőri feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul ellátta. Terven felüli ellenőrzésre, ellenőrzés elhagyására nem került sor.

A 2023. évben a belső ellenőr az éves belső ellenőrzési terv alapján egy ellenőrzést végzett: a 2022. évi zárszámadási rendelet és a 2022. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél a 2023. évben belső ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva voltak. Az ellenőrzés során összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

Az ellenőrzésről a Bkr. 47. és 50 §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés, intézkedési terv) egy példányát a belső ellenőr, egy példányát az ellenőrzött önkormányzat, egy példányát a Közös Hivatal tárolja.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésben rögzítette. A megállapításokat a polgármester, illetve a kirendeltségvezető tudomásul vette, elfogadta, azokhoz észrevételeket nem fűzött.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

A 2023. évben elvégzett ellenőrzések megállapításait jelen beszámoló II. fejezetet tartalmazza.

2. A tanácsadási tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A 2023. évben tanácsadási tevékenységre egy alkalommal került sor, az integrált kockázatkezeléssel és a szervezeti integritást sértő események feltárásával összefüggésben.

3. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48. § ba pont)

Tekintettel arra, hogy Szákszend Község önálló hivatallal nem rendelkezik, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetés szervek/intézmények belső kontrollrendszerének kialakítása a Közös Hivatalt vezető jegyző feladata. Az Önkormányzatra, illetve az általa irányított intézményre vonatkozó

szabályokat, eljárási rendeket a Közös Hivatalnak az Önkormányzatra, illetve az általa irányított intézményre is kiterjesztett hatályú belső szabályzatok tartalmazzák. A szabályzatokat a belső ellenőr a 2023. évben önálló ellenőrzési témaként ellenőrizte. A közös Hivatal Pénzügyi Osztálya gondoskodott a belső szabályozó rendszer folyamatos felülvizsgálatáról, aktualizálásáról. Az egyes témaellenőrzések alkalmával a belső kontrollrendszerek értékelése a vizsgálatok kiemelt részét képezte.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a következő intézkedések meghozatalát tartjuk szükségesnek:

- a) továbbra is gondoskodni kell a belső szabályozórendszert (ezen belül a belső kontrollrendszer) szükség szerinti felülvizsgálatáról, aktualizálásáról, figyelemmel a külső ellenőrző szervek (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) megállapításaira, javaslataira, intézkedéseire;
- b) a 2023. évben is fel kell mérni a Közös Hivatal és az intézmények, valamint az Önkormányzata és intézményei tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell hozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, fel kell tártani a szervezeti integritást sértő eseményeket és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,

4. A belső kontrollrendszer öt elemének (kockázatkezelés, kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring) értékelése (Bkr. 48. § ba, bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelésére a 2022. évi téma-, illetve utóellenőrzés alkalmával került sor.

a) kockázatkezelés:

A Közös Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát az Önkormányzatra, illetve az általa irányított intézményre is kiterjesztették. A 2023. évben a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezték az integrált kockázatkezelést, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó erősségű kockázatokat nem tártak fel, A polgármester és az intézményvezetők nyilatkozata szerint a 2023. évben az Önkormányzatnál, a kirendeltséges és az Önkormányzat által irányított intézményeknél a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

b) kontrollkörnyezet:

A jegyző a Közös Hivatal belső szabályzatainak hatályát az Önkormányzatra, illetve az általa irányított intézményekre is kiterjesztette. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi eljegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló) szabályzat megfelel a központi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A felelősségi és hatásköri viszonyokat, a szakmai és etikai elvárásokat a szervezeti és működési szabályzatban, valamint a munkaköri leírásokban határozták meg. A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület, az intézményvezetők és a nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján látja el feladatait.

c) kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat költségvetését és beszámolóját a Közös Hivatal készítette el. A költségvetés tervezése, végrehajtása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) feladatokat a jegyző által működtetett ellenőrzési rendszer keretében látták el.

d) információ és kommunikáció:

A Közös Hivatal és a Kirendeltség, valamint az Önkormányzat és az általa irányított intézmények között olyan információrendszer működik, amely biztosítja a szükséges adatok, információk on-line, illetve hagyományos módon történő közvetítését és továbbítását.

e) monitoring:

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek/intézmények tevékenységének, a feladatok, célok megvalósításának nyomon követését, a folyamatosan, napra készen vezetett operatív nyilvántartási rendszer, illetve a gazdasági eseményeknek, folyamatoknak a polgármester, a kirendeltségvezető, folyamatos és közvetlen felügyelete biztosítja. A belső ellenőr az általa tett javaslatok hasznosítását utóellenőrzés keretében ellenőrzi.

5. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzés során a belső ellenőr a polgármester részére 3 db, a Közös Hivatal vezető jegyző részére 1 db javaslatot tett. A polgármester részére tett javaslatok közül 1 db javaslat hasznosításának határideje nem telt el, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban volt. A jegyző a részére tett 1 db javaslat hasznosítására intézkedett.

II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások részletezése

A 2023. ében a belső ellenőr a 2022. évi zárszámadási rendelet és a 2022. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzését végezte el.

Fontosabb, intézkedést szükségeltető megállapítások:

- a) a zárszámadásról szóló rendelet nem mindenben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak, a következő három év bevételeinek és kiadásainak várható összegét nem mutatták ki, a rendelethez csatolt vagyonkimutatás nem felelt meg az előírásoknak,
- b) a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a pénzeszközök és a kötelezettségek kivételével nem végezték el (az utóbbi 8 évben helyszíni leltározásra nem került sor),
- c) a mérleg a nemzeti vagyon induláskori értékét, illetve a felhalmozott eredményt pontatlanul tartalmazta,

A feltárt hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatok, illetve azok hasznosítása a következők szerint alakult:

A polgármester részére tett javaslatok:

- a) Intézkedjen, hogy a zárszámadási rendelethez csatolják valamennyi, az Áht és az Ávr által előírt mellékletet, az ott meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el. (határidő: a 2023. évi zárszámadási rendelet elkészítéséhez igazodóan).

- b) Intézkedjen, hogy a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat leltárakkal támasszák alá, illetve végezzék el a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglalt eljárásoknak és határidőknek megfelelően.

A javaslat hasznosítása folyamatban van (határidő: a 2023. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan).

- c) Intézkedjen a mérlegben kimutatott saját tőke elemek korrekciójára (a nemzeti vagyon induláskori értékének, illetve a felhalmozott eredmény valós kimutatására).

A javaslat hasznosítása folyamatban van (határidő: a 2023. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan).

A Közös Hivatal vezető jegyző részére tett javaslatok:

- d) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző elkészítette és kiadta a feladatokat, a végrehajtásért felelősök nevét, valamint a teljesítési határidőt is tartalmazó intézkedési tervet.

A 2023. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatás:

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
2-BELL/5-1/2023.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszend Kirendeltsége.	A 2022. évi zárszámadási rendelet és a 2022. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése.	2023. május 25-31.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2022. év.	Igen.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását!

Szákszend, 2024. április 10.

**Papp Attila Csaba
polgármester**

**Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testületének
.../2024. (...) határozata
a 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről**

Szákszend Község Önkormányzatának képviselő-testülete elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről szóló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés szerinti tartalommal.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2024. április 26.
Felelős: a határozat kihirdetéséért: Dr. File Beáta jegyző