

4.1

Nagytőke Község Polgármesterétől
6612 Nagytőke, Széchenyi tér 4.

Ikt. szám: 406-1/2023.
Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési
összefoglaló jelentés
Melléklet: 2 db kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata
Képviselő-testülete
Helyben

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. és 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-ban foglaltak alapján terjesztem elő a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést.

Nagytőke Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátását, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is 2022. évben a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal megbízásából egy fő belső ellenőr látta el szerződés alapján. A belső ellenőrzés függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr közvetlenül a jegyzőhöz tartozott.

2022. évben Nagytőke Község Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadására:

.../2023. (V. 22.)

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

HATÁROZATI JAVASLAT

Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentés tárgyú előterjesztést megtárgyalta. Nagytőke Község Önkormányzata Képviselő-testülete ezen határozat mellékletét képező, 2022. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentést az abban foglaltak szerint elfogadja,

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Nagytőke Község Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda
- 4./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőre

Szentés, 2023. május 16.


Szénászký Zsolt



 2023 MÁJ. 17 

2022. ÉVI

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a Bkr.48. §. a) pont).....	4
I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont).....	5
I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I. 1. 2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont)	8
I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	9
I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	10
I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	10
I. 2. 4. A belső ellenőri joggal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10
I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	11
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	11
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont	11

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőr közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzője megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát. A Bkr.-nek megfelelő kontrollkörnyezet került kialakításra, amely tartalmazza a világos szervezeti struktúrát, egyértelműen meghatározza a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat.

Kockázatkezelés során a Bkr. szerinti, a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzés készült, felmérésre kerültek a tevékenységekben, gazdálkodásban rejlő kockázatok.

Kialakításra kerültek azok a kontrolltevékenységek, melyek biztosítják az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, fizikai kontrollokat és beszámolási eljárásokat.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2022. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A Bkr.-ben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés módszerét, az ellenőrzések ütemezését. A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a Bkr. 21.§ (2) a)-d) bekezdés előírása, miszerint 2022. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végezni.

Nagytöke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 44/2021. (XII.21.) sz. határozattal a Képviselő-testület elfogadta.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (a Bkr.48. §. a) pont)

A Bkr.48. § a) pontja alapján a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a Jegyző és a Polgármester részére.

2022. évben a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi ellenőrzést kellett végeznie a belső ellenőrnek. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásra került. Az Önkormányzat ellenőrzésével 8 napot töltött el a belső ellenőr (8 napot ellenőrzéssel, további ellenőrzési napot egyéb ellenőrzési munkával nem tervezett az ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítése, jogszabályok, helyi önkormányzati rendeletek tanulmányozására).

I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I. 1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A jelentéshez csatolt 1. számú kimutatás a 2022. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzést tartalmazza ellenőrzési fajta és a ráfordított idő alapján.

A 2. számú kimutatás a 2022. évre tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok számát részletezi.

Belső ellenőrzési feladatellátás a jogszabályi követelményeknek megfelelően az ellenőrzési terv, a nemzetközi ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók, valamint az ellenőrzéshez kiadott megbízólevelek, ellenőrzési programok szerint történt.

A 2022. évi ellenőrzések során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényt, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet az államháztartás számviteléről, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvényt, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait, a helyi önkormányzati rendeletekben foglaltakat tartotta szem előtt.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat az ellenőrzött szerv elfogadta.

A szabályszerűségi ellenőrzés azt vizsgálta, hogy a 2021. évi költségvetési beszámoló mérlege, vagyon-kimutatása, bizonylati alátámasztása teljeskörű-e.

Az elvégzett terv szerinti ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlege, vagyon-kimutatása	annak megállapítása, hogy a 2021. évi mérleg beszámoló bizonylati alátámasztása teljeskörű-e	tételes vagyonleltár, mérleg dokumentumok ellenőrzése

2022. évben az ellenőrzés lefolytatása 8 ellenőrzési nap felhasználásával valósult meg, további napok nem kerültek meghatározásra belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Az ellenőrzés lefolytatására a Nagytöke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásban a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Jegyzőjének megbízólevele alapján került sor.

A 2022. éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr szabályszerűségi ellenőrzés keretében vizsgálja a 2021. évi költségvetési beszámoló mérlege, vagyon-kimutatása megfelelő-e.

Belső szabályzatok rendelkezésre állása

Az Önkormányzat vonatkozó szabályzatai a Szentesi Város Önkormányzata szabályzatai szerint vannak érvényben.

A Leltározási szabályzat 2019. 09.01-től hatályos, módosítása 2021.12. 06-tól hatályos.

A beszámoló mérlegében szereplő valamennyi záró egyenleg alátámasztottsága megfelelő analitikus nyilvántartással való biztosítása, a szabályzatoknak való megfelelése került ellenőrzésre.

A mérlegbeszámoló aláírt, 2021. évben jóváhagyott példánya az ellenőrzéshez rendelkezésre állt.

Mérlegben szereplő eszközök

200 eFt beszerzési összeghatár alatti eszközök a mérlegben értékkel nem szerepelnek, azonnali költségként kerültek elszámolásra, a beszerzési bruttó értékük 13 997 e Ft volt. A kisértékű eszközök nyilvántartása elkülönítetten történik, leltározásuk 2020. évben végrehajtott.

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Immateriális javak, tárgyi eszközök mérlegadatának alátámasztása az eszköznyilvántartás (KATI programból) záró egyeztető listájával alátámasztott.

A leltározási szabályzat nem határozta meg, hogy melyik a kétévenkénti leltározás kezdő éve. Mivel leltározás 2021. évben történt, a kétévente előírt kötelezettség -ami korábban 3 évente volt- 2022. évben nem volt esedékes. 2020. évben a leltározás mennyiségi felvétellel készült, ütemterv alapján.

Selejtezés 2021. évben 2 esetben történt, jegyzőkönyvvel alátámasztottan.

Befektetett pénzügyi eszközök értékpapír másolata az alátámasztó dokumentumok között aláírt kimutatásként található.

Az Önkormányzat befektetett eszközeinek értékcsökkenési leírás utáni nettó értéke 2021. december 31-én 458 058 eFt, ami 2020. éves záró értéket 2,02 %-kal haladta meg.

Üzemeltetésre átadott eszközök az Önkormányzat víziközmű vagyontárgyai szerződését az ellenőrzés részére bemutatásra került a Tiszamenti Vízművek Rt. mint üzemeltetővel kötött szerződésként, melyet 2004. április 13-án kötöttek. 2021. évre az üzemeltetésről az üzemeltető költségelszámolást készített. Ebben szerepel, hogy az érintett vagyontárgyakat üzemeltetésre átadja, a szerződés az Önkormányzat tulajdonjogát nem ruházta át

161-161 üzemeltetésre átadott eszközök állománya, értékcsökkenése főkönyvi számlán az Önkormányzat nem tart nyilván eszközöket, amit az üzemeltető a 0-s számlaosztályban tarthat nyilván.

Eszközcsopontonként az üzemeltető 273 763 452 Ft bruttó értéket, értékcsökkenést valamint 214 541 eFt nettó értékeket közölt az Önkormányzattal.

A bruttó érték a leltár vizsgálatához szolgált alapul, a nettó érték ami az értékcsökkenéssel csökkentett bruttó érték, a mérlegben szereplő eszközértéket mutatta.

Vízszolgáltatás - vagyonértékelt leltári ívet készített az Önkormányzat 2021. évre, melyben szereplő eszközök bruttó értéke (a belső ellenőrzés által készített összesítésben, mert a leltárvizsgálattal nem tartalmaz) 272 762 452 Ft. Az üzemeltető közlésénél (273 763 452 - 272 762 452) **1 001 000 Ft-tal kevesebb**.

A leltározási szabályzat az üzemeltetésre átadott eszközök leltározását, annak módját nem szabályozza ill. nem tartalmazza.

Bérbeadott eszközökről az Önkormányzat nyilvántartást vezet, melyik tartalmazza a lényeges elemeit a szerződéseknek.

Pénzeszközök között a pénztár évvégi pénzkészlete pénztárjelentéssel alátámasztott, a bankszámlán lévő pénzösszeg bankszámlakivonat szerinti összeget tartalmazza 49 858 eFt összegben, a 2020. évi 39 769 eFt-ot meghaladóan. Pénzeszközök átvezetési számla egyeneleget nem tartalmaz.

Az Önkormányzat 2021-ig a GENERALI Biztosítónál rendelkezett vagyonbiztosítással ingatlan és ingó vagyontárgyaira.

Költségvetési évben esedékes Követelések 6 143 eFt, mérlegben kiemelt sorai analitikával, bizonylatokkal alátámasztottak. Az adó követelések összege adókimutatás alapján került a mérlegbe, az áfa követelés bevallással, analitikával alátámasztott.

A mérleg Eszköz oldalának értéke 514 074 eFt, ami azonos a Források összegével.

Mérleg Forrás oldala

A saját tőke értéke 117 996 eFt - ami az évek során előállt elszámolások következtében állt elő - elemzése nem történt meg az ellenőrzés során, a kötelezettségek 514 074 eFt összegre emelték a mérleg forrásainak értékekét.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 1 125 eFt értékkel mutatták ki az MVM Energia számlát 40 eFt, az ÖNFR (önkormányzati nettó finanszírozás) elszámolás összegét 1 085 eFt-ot.

Passzív időbeli elhatárolások 334 953 eFt a december havi bér és járulékai 2 107 eFt értékét, a halasztott bevételek tételes analitikával alátámasztott 332 836 eFt összegét tartalmazza KEOT, TOP pályázatok, fejlesztések kapott vissza nem térítendő támogatásokból megvásárolt eszközök értékét, amíg a bekerülési érték arányos részét költségként, ráfordításként nem számolták el, illetve selejtezés, értékcsökkenés vagy értékesítés esetén is.

A beszámoló dokumentumokkal való alátámasztása leltár kimutatások készítésével történt, mely dokumentumok a polgármester által aláírtak, hitelesítettek.

Az ellenőrzés az üzemeltetésre átadott eszközök elkülönített főkönyvi nyilvántartását hiányolta, és annak összezszerűségében tárt fel eltérést.

Az ellenőrzés javaslata volt, hogy az üzemeltetésre átadott eszközök elkülönített analitikai és főkönyvi nyilvántartását módosítsák, és annak összezszerűségét az üzemeltető által közölt (bruttó, nettó) értéken mutassák ki.

Az ellenőrzés hiányosságot állapított meg, melynek kapcsán intézkedések váltak szükségessé, melynek végrehajtása 2022. éves beszámoló során történhet meg.

I. 1. 2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve. fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem fordult elő.

I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljainak elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőr az ellenőrzési feladatai ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelte, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a vizsgálattevő feladata volt annak ellenőrzése, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e az alábbi követelményeknek.

Ehhez az ellenőrzési módszerek megfelelő kiválasztásával elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot kell adni a hibás gyakorlat megszüntetésére.

A belső kontrollrendszernek és eljárásnak az alábbi követelménynek kell megfelelni:

- A szervezeti célkitűzések elérését veszélyeztető kockázatokat a szervezet kockázatkezelési rendszere képes felismerni és azokat megfelelően kezelni;
- Az egyes vezetők és beosztott dolgozók közötti együttműködés megfelelő;
- A pénzügyi-, irányítási és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók pontosak, megbízhatóak és megfelelő időben rendelkezésre állnak;
- Az alkalmazottak tevékenysége megfelel a jogszabályokban, szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek (beleértve mind a hazai, mind az EU jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettséget is) valamint összhangban van a nemzetközileg elfogadott standardokkal és a szakminiszter által közzétett iránymutatásokkal és módszertani útmutatókkal;
- Az eszközökkel és forrásokkal takarékosan, hatékonyan gazdálkodnak, valamint a vagyon megővéséről megfelelően gondoskodnak;
- A kidolgozott programok, tervek és célkitűzések megvalósulnak;
- A költségvetési szerv munkafolyamataiban a belső kontroll rendszer minősége megfelelő és folyamatos frissítése biztosított;
- A rendszerek és eljárások – beleértve a fejlesztés alatt állókat is – teljesek és biztosítják, hogy az ellenőrzések megfelelő védelmet nyújtanak a hibák, szabálytalanságok és egyéb veszteségek elkerülésére, valamint biztosítják, hogy az eljárások összhangban vannak a szervezet átfogó céljaival és célkitűzéseivel;
- Az adott költségvetési szervet érintő jogszabályok, illetve egyéb kötelező érvényű szabályok változásaira a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

A vizsgálattevő a belső ellenőrzés végrehajtása során feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó változtatást igénylő tennivalókról a vezetést minden esetben tájékoztatta.

A belső ellenőrzés – mint vezetést támogató tevékenység – nem mentesíti az vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszer működtessék. A belső ellenőrzés javaslatot tesz a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében, viszont a javaslatok alapján az intézkedések kezdeményezése a vezetők felelősségi körébe tartozik.

Az ellenőrzés végrehajtását segítette a vezetés pozitív hozzáállása az ellenőrzés során. A belső ellenőr által kért anyagokat, szabályzatokat rendelkezésre bocsátották.

I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést végző rendelkezett a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, szerepelt a Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartásért Felelős Államtitkárság Belső

ellenőrök névjegyzékében, regisztrációs száma 5115683. A belső ellenőr részt vett az államháztartási belső ellenőrzés (ÁBPE) elnevezésű kötelező szakmai továbbképzésen, sikeresen vizsgázott, melyről tanúsítványt kapott. Az itt elsajátított tananyag felhívta a figyelmet a vezetést támogató intézkedések érdekében tett megállapításokra, ami nagyban segítette a gyakorlati munkavégzést.

I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr tevékenységét a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül részére küldte meg. Funkcionális függetlensége biztosított volt, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőr tekintetében összeférhetlenségi eset nem állt fenn. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem volt.

I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az Önkormányzatnál az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzés közvetlenül a Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli súlyos hiányosságok állapíthatók meg, vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2022. évben ilyen probléma nem merült fel.

I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 50. §-ban foglaltak szerinti nyilvántartás vezetéséről, illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés, a kockázatelemzés fejlesztése, az elemzési szempontok bővítése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására.

Az ellenőrzés igyekszik közvetlen munkakapcsolatok kialakítására az Önkormányzattal, ami elősegíti a hatékonyabb működését.

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzések végrehajtása során - szóbeli felkérés alapján - a belső ellenőr minden esetben támogatta a vezetőket a helyes döntéshozatalban, javaslatok megfogalmazásával, több megoldási lehetőség kockázatának becsülésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetőket. A döntést azonban a vezetésnek kell meghozni, mérlegelve a lehetőségeket.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatait,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az Önkormányzat esetében a gazdálkodással összefüggő munkafolyamatok egymásra épülve zárt rendszert alkotva biztosítják a tevékenység minden fázisában

az ellenőrzést. A munkaköri leírásokban konkretizálták, hogy az adott dolgozó pontosan milyen feladatokat köteles elvégezni, milyen ellenőrzési feladatai vannak.

A kontrollkörnyezetnél az Önkormányzat szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, átlátható a humánerőforrás kezelés.

A kockázatkezelés a kockázati tényezők figyelembevételével készített kockázatelemzéssel történik. Felmérésre kerültek az Önkormányzat tevékenységében rejlő kockázatok, a külső környezetből eredő kockázatok, a tervezéssel, az emberi erőforrásokkal összefüggő kockázatok, a törvényességi és szabályszerűségi kockázatok, a kommunikáció és információ kockázatai.

Az Önkormányzat a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszert alkalmaz.

A kontrolltevékenységek az Önkormányzat belső szabályzataiban szabályozottak szerint, az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, az információkhoz való hozzáférés módja, az Önkormányzat eszközeihez való hozzáférés lehetősége, a tevékenységről a beszámolási eljárások során valósultak meg.

Az információ és kommunikáció terén meghatározásra került az információ szükséglet és az informálandók köre, a napi működéshez szükséges információk belső frissítésének folyamata annak érdekében, hogy azok hatékonyan megbízhatóan, pontosan segítsék a vezetés munkáját.

A monitoring tevékenység során az adott aktuális eredményeket és a kitűzött célokat vetik össze teljesítményértékelés formájában, lehetővé téve az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Ehhez az Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat és az Önkormányzat szabályzatainak folyamatos aktualizálása, összhangjának megteremtése és a szabályzatoknak megfelelő végrehajtás szükséges.

Szentes, 2022. május 8.

Molnár Margit
Belső ellenőr

1. számú kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata 2022. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzés (nap)	Tényleges ellenőrzés (nap)
A 2021. évi költségvetési beszámoló mérlege, vagyon-kimutatása	8	8
Összesen:	8	8

2. számú kimutatás

2022. évi tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	1	8	8
Összesen:	1	1	8	8

Szentés, 2023. május 8.


Molnár Margit
Belső ellenőr