

**Nagytóke Község Polgármesterétől
6612 Széchenyi tér 4.**

Ikt. szám: N/391-A/2021.
Témafelelős: Molnár Margit

Tárgy: 2020. évre vonatkozó éves belső ellen-
őrzési jelentés

Melléklet: 2 db kimutatás

**Nagytóke 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 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről készült éves ellenőrzési jelentést.

Nagytóke Község Önkormányzata pénzügyi ellenőrzési feladatainak ellátását, bele értve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is 2020. 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.

2020. évben Nagytóke Község Önkormányzatánál végzett pénzügyi-gazdasági ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

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

Tárgy: A 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló jelentés

..../2021. (...)
polgármesteri határozat

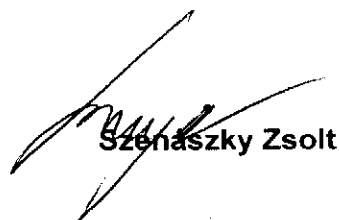
A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-ában, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. tv 46. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezések alapján biztosított jogkörömben eljárva Nagytóke Község Polgármestereként a következő határozatot hozom:

Nagytóke Község Önkormányzata Képviselő-testülete nevében eljárva a 2020. évben Nagytóke Község Önkormányzatánál végzett ellenőrzésről szóló, ezen határozat mellékletét képező éves ellenőrzési jelentést elfogadom.

A határozatról értesítést kap:

- 1./ Nagytóke Község Polgármestere
- 2./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- 3./ Szentesi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli és Tervezési Iroda

Szentés, 2021.


Szénászy Zsolt



2020. évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (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.....	7
I. 2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48 § ab) pont).....	7
I. 2. 1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	8
I. 2. 2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkció-nális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	8
I. 2. 3. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	9
I. 2. 4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9
I. 2. 5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I. 2. 6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I. 2. 7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	9
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	9
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	10
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	10

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 2020. 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 2020. 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 az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a Bkr. 21.§ a)-d) bekezdés előírása, miszerint 2020. évben a belső ellenőrzési tevékenység során pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kellett végezni.

Nagytőke Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 62/2019. (XII.16.) 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.

2020. évben a belső ellenőrzési tevékenység során pénzügyi-gazdasági ellenőrzést kellett végeznie a belső ellenőrnek. Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés lefolytatásra került. Az Önkormányzat ellenőrzésével 6 napot töltött el a belső ellenőr (6 napot ellenőrzéssel, további ellenőrzési napot egyéb munkával nem tervezett az ellenőrzési terv – éves ellenőrzési jelentés készítése, jogszabályok, helyi önkormányzati rendeletek tanulmányozása).

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 2020. évre tervezett és ténylegesen elvégzett ellenőrzést tartalmazza ellenőrzési fajta és a ráfordított idő alapján.

A 2. számú kimutatás a 2020. 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 2020. 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.

Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordított a belső ellenőrzés a pénzkezelés szabályosságára, a be- és kifizetések megfelelő dokumentálására, valamint arra, hogy a gazdasági folyamatok bizonylatolásánál zárt rendszer kerüljön kialakításra, kizárva ezzel a visszaélések lehetőségét.

Az elvégzett tervszerinti ellenőrzés bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Pénzkezelés bizonylati alátámasztottsága, a szerződések és határozatok pénzügyeinek forgal-	annak megállapítása, hogy a pénzforgalom lebonyolítása és annak bizonylati alátámasztása megfelelő-e	dokumentumalapú, tételes ellenőrzés

ma, a bevételek és kiadások lebonyolítása		
---	--	--

2020. évben az ellenőrzés lefolytatása 6 ellenőrzési nap felhasználásával valósult meg, további napok nem kerültek meghatározásra belső ellenőrzési feladatok ellátására.

Pénzkezelés bizonylati alátámasztottsága, a szerződések és határozatok pénzügyeinek forgalma, a bevételek és kiadások lebonyolítása

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

A 2020. éves ellenőrzési terv határozta meg, hogy a belső ellenőr pénzügyi-gazdasági ellenőrzés keretében vizsgálja a pénzkezelés megfelelőségét, a pénzmozgások alátámasztottságát.

Az Önkormányzat szabályzatai - a Gazdálkodási szabályzat 2016.éves a Pénzkezelési Szabályzat 2019. január 1-től hatályos kivételével - közősek a Hivatal szabályzataival.

A Számviteli és Tervezési Iroda Ügyrendje nem található meg az Önkormányzatnál, javasolt a gazdálkodási kapcsolataik miatt átadni az Önkormányzat részére. Ez a javaslat a korábbi ellenőrzéskor is felmerült már.

Az Önkormányzat önálló Pénzkezelési szabályzata 2019. évben készült. A Pénzkezelési szabályzat hatályba helyezett, a szükséges mellékletek formanyomtatványai csatoltak.

A mellékletében lévő előírt nyomtatványokat, kimutatásokat nem vezették, a működtetésének dokumentumai nem készültek el. A megismerési nyilatkozatok, a pénztáros felelősségvállalási nyilatkozat nem voltak kitöltve.

Az utalványozásra jogosultak nevét, aláírás mintáját nem készítették el/nem őrizték meg, nem függesztették ki.

Az Önkormányzat a készpénzt fém kazettában tartotta, melynek tárolási helye egy szakrényben rögzített páncél kazetta volt. A pénztár tárolására szolgáló szekrényen, az ajtón, az ablakon rács nem volt. Erre alkalmas helyiség biztosítása nem történt.

Az Önkormányzatnál 2020. 10. 20-án tartott pénztár rovacns (ellenőrzés) során a pénzkészlet és pénztárjelentés egyenlege 190.605 Ft egyező volt, mely a 200 e Ft-os pénztárkeretet nem haladta meg.

Kerettűllépés történt 2020. évben több alkalommal, erre külön polgármesteri engedéllyel rendelkeztek.

A fém kazettában egy borítékban Start pénztár címén közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos pénzkezelés miatti összeg 1.565 Ft volt.

Értékpapír kezelés a pénztárban 10.000 Ft névértékben történt, amely törzsrészvény a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. által kibocsátott volt, 2013. október 22.-ei dátummal ellátva. Az értékpapír az Önkormányzat előző évi költségvetési beszámolójában nem szerepelt.

A pénztári bizonylatok ellenőrzésére szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapok alapján került sor 2020. év II. félévben. A pénztárbizonylatok dokumentumai megfelelőek és alátámasztottak voltak, kivéve egy eredeti kiadási pénztárbizonylat nem volt található, kijelölték a bizonylatot beszerzésre. Az ügyintézés még nem történt meg. A megbízási díjak elszámolása, közalkalmazotti bér kifizetések pénztárból számfeljtés alapján történtek.

A képviselő-testületi határozatoknak megfelelő összeggel készültek a készpénzfizetésre szóló számlák, mellékletekben szerepeltek a határozatok a térítési díjak, támogatások esetében.

A kötelezettségvállalás, annak pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, utalványozás a 2014. éves Együttműködési megállapodásban meghatározott, a Nagytőke Község Gazdálkodási szabályzatban részletezett.

A kiadott vásárlási előlegekről 2020. évben számítógépes nyilvántartást vezetett a Hivatal, és követte a felhasználásokat és visszafizetéseket.

Kamatmentes szociális kölcsön folyósításánál analitikát vezettek a bevételekről. A törlesztéseknél két esetben elmaradás jelentkezett 2019. évtől, további intézkedésekre van szükség, amennyiben a visszafizetés reménytelen, felül kell vizsgálni és törléséről intézkedni kell.

A Szigorú számadású nyomtatványok analitikája és bizonylatok között lévő felhasználás összhangban volt.

Az ellenőrzés hiányosságát állapított meg, melynek kapcsán intézkedések váltak szükségessé.

A Pénzkezelési szabályzat mellékleteit a tevékenység során működtetni kell.

A pénztár működési körülményeit tegyék biztonságossá.

Értékpapírjaik tulajdonjogát igazolják, ha szükséges vegyék nyilvántartásba.

A kamatmentes szociális kölcsönök esetében a hátralékokat vizsgálják felül.

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 feladataik ellátása során elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, 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 kontrollrendszert 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 pénzügyi 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. Összeférhetlenségi 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. 2020. 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 beclésével igyekezett a legmegfelelőbb döntés kiválasztására irányítani a vezetők figyelmét. 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 biztosítja 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 humán erőforrás 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 folyama-

ta, 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, összehangjának megteremtése, és a szabályzatoknak megfelelő végrehajtás szükséges.

Szentes, 2021.

Molnár Margit
Belső ellenőr

1. számú kimutatás

Nagytőke Község Önkormányzata 2020. évi tervezett és tényleges ellenőrzései

MEGNEVEZÉS	Tervezett ellenőrzés (nap)	Tényleges ellenőrzés (nap)
Pénzkezelés bizonylati alátámasztottsága, a szerződések és határozatok pénzügyeinek forgalma, a bevételek és kiadások lebonyolítása	6	6
Összesen:	6	6

2. számú kimutatás

2020. évi tervezett és végrehajtott ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db) Terv	Ellenőrzések száma (db) Tény	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Pénzügyi-gazdasági	1	1	6	6
Összesen:	1	1	6	6

Szentés, 2021.

Molnár Margit
Belső ellenőr