

Segesd Község Önkormányzata
Alpolgármesterétől
7562 Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/598-002, Fax: 82/598001
E-mail: info@segesd.hu

E l ő t e r j e s z t é s

a képviselő-testület 2023. március 13.-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A Korm.rendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a)* elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b)* elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megővését és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;
- c)* a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d)* nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a)* a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b)* a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévvel követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévvel követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Segesd Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2022. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 7 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 1 pénzügyi- és 4 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Ötvöskényi esetében 1 pénzügyi ellenőrzés,
- Beleg esetében 1 pénzügyi ellenőrzés.

Segesd Község Önkormányzatánál a pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e. A belső ellenőrzés véleménye: az önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

Segesd Község Önkormányzatánál az első szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: A kötelezettségvállalók, a pénzügyi ellenjegyzők, az érvényesítők, a teljesítést igazolók és az utalványozók a szabályzatban rögzített személyekkel megegyeznek. Megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás több esetben nem történt meg. A belső ellenőr javaslata alapján bélyegző használatával valósul meg a teljesítésigazolás azon bizonylatok esetében, ahol az ASP rendszer nem nyomtat teljesítésigazolást. Az összeférhetlenségi szabályok betartásra kerültek.

Segesd Község Önkormányzatánál a második szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy a házipénztár kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak. A belső ellenőrzés véleménye: A pénztárellenőr aláírását pótolni szükséges, illetve volt olyan pénztárbizonylat, amelyet a pénztáros nem írt alá. A megállapított hiányosságok pótlásra kerültek.

Segesd Község Önkormányzatánál a harmadik szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal az országgyűlési választások és az országos népszavazás során a költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: A kiadások bizonylatokkal alátámasztottak, bizonylat nélküli kiadás elszámolása nem volt. A kifizetések jogszerűek.

Segesd Község Önkormányzatánál a negyedik szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal az időközi polgármester-választás során a költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: A kiadások bizonylatokkal alátámasztottak, bizonylat nélküli kiadás elszámolása nem volt. A kifizetések jogszerűek.

A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2022. évben nem volt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (...) önkormányzati határozata a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Pékó Gábor alpolgármester

Segesd, 2023. március 7.

Pékó Gábor
alpolgármester