

Segesd Község Önkormányzata
Polgármesterétől
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 2024. március 7.-i ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2023. 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 megóvását 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 rendlettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Segesd Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 2 pénzügyi- és 1 szabályszerűségi ellenőrzés
- Ötvöskónyi esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Beleg esetében 1 szabályszerűségi ellenőrzés.

Segesd Község Önkormányzatánál az első pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat által végzett beruházások számviteli elszámolása, nyilvántartása megfelelően történt-e. A belső ellenőrzés véleménye: a beruházások üzembe helyezése nem volt megfelelően dokumentálva üzembe helyezési jegyzőkönyvvel, illetve a befejezetlen beruházások között szerepelt olyan tétel, mely várhatóan már nem fog megvalósulni. A vélemény alapján az intézkedések megtörténtek.

Segesd Község Önkormányzatánál a szabályszerűségi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat rendelkezik-e bizonylati szabállyal, a bizonylati elvet betartották-e, a bizonylatok az alakai és tartalmi követelményeknek megfelelnek-e, a bizonylatok feldolgozását, a bizonylatok ellenőrzését, a bizonylatok megőrzését biztosították-e. A belső ellenőrzés véleménye: Minden gazdasági eseményről és műveletről kiállításra kerültek a bizonylatok és az utalványrendeletek. A számviteli nyilvántartásokba, a kötelezettségvállalás nyilvántartásába, a főkönyvi könyvelésbe, az analitikus nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezték be adatokat.

Az utalványrendeletek aláírása a szabályzatnak megfelelően megvalósult. Az önkormányzat gondoskodik a bizonylatok megőrzéséről.

Segesdi Tündérvilla Óvoda és Cseperedők Bölcsődénél a pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az intézmény a 2022. évi költségvetését hogyan hajtotta végre. A belső ellenőrzés véleménye: A költségvetés végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.

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

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2023. 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 .../2024. (...) önkormányzati határozata a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről.

Segesd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Pékó Gábor polgármester

Segesd, 2024. március 1.

Pékó Gábor
polgármester