

Szűcsné Horváth Margit belső ellenőr  
5510 Dévaványa, Dobó utca 9 sz.  
Tel.30/410 8422  
Email: szucsnhem@gmail.com

**Éves ellenőrzési és  
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi**

**belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

**Készítette: Szűcsné Horváth Margit  
Belső ellenőr**

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a)<sup>1</sup> pontjában foglaltak alapján a 2021. évben elvégzett külső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

2021. évben Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: RNÖ) belső ellenőrzésre nem került sor, mert a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (továbbiakban: ÖPSZEF) szabályszerűségi ellenőrzést tartott. Az ellenőrzéssel érintett időszak: 2020.év volt, a végleges jelentés, intézkedési terv elkészítése 2021. évben történt. A belső ellenőrzés során párhuzamosság alakult volna ki.

Az ellenőrzés megállapításait szükséges megismerni a Képviselő - testületnek, melyet az éves ellenőrzési jelentésben mutatok be.

A Bkr. 5. § ... (2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A külső vizsgálat célja, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetési beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát tartalmaz-e.

A belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, viszont a teljes körűség megvalósítása és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedések meghozatala valamint végrehajtása szükséges.

#### I. Éves összefoglaló jelentés

Az éves összefoglaló jelentés bemutatja az elvégzett belső és külső ellenőrzés jelentéseit, megállapításait. Ahogyan az előzőekben írtam a belső ellenőrzés a Magyar Államkincstár ellenőrzése végett maradt el.

A belső ellenőrzés jelentőségéről összefoglalóan néhány mondat.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek az a 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.

Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §-a alapján a jegyző kötelességévé teszi, olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles kialakítani és biztosítani a belső ellenőrzés szabályos és folyamatos működtetését és az önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési és egyéb szervek ellenőrzéséről is. A Közös Hivatal által elkészített szabályzatok a RNÖ-ra is kiterjesztésre került. Ennek tényét az Elnök, mint kiadmányozó aláírásával igazolta.

#### **II. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága biztosított volt.**

A belső ellenőrzés a Bkr. előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban – Bkr.24.§ - meghatározott belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Áht.70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5115701

**A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.**

A belső ellenőr esetében 2021. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

<sup>1</sup> (3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentéseit alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a Bkr. 48-49. §-a határozza meg.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt

### III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Magyar Államkincstár belső kontroll rendszer kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapította, hogy a RNÖ a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént a szabályozás, azonban az még fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, viszont a teljes körűség megvalósítása és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési terv kötelezettség meghozatala valamint végrehajtása szükséges.

Javasolt intézkedések:

- az integrált kockázatkezelési rendszer felülvizsgálata, <sup>2</sup>
- néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzésre utaló megjelölés, a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírása elmaradt,
- az Infó törvényben felsorolt közérdekű adatok feltöltésének pótlására,
- a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése, <sup>3</sup>
- az éves ellenőrzési terv összeállítása megfelelő kockázatelemzésen, alapján történjen.

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés apró hibát tárt fel, az intézkedés megtörtént.

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése vonatkozásban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmazott meg.

### IV. Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás

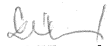
A Magyar Államkincstár ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra intézkedési tervkészült határidő, felelősök megjelölésével.

A belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő intézkedésre nem került sor. Az éves jelentés átfogó képet ad a RNÖ belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működtetéséről, valamint bemutatja a 2021. évben lefolytatott külső ellenőrzések során tett megállapításokat és ezekkel kapcsolatban tett intézkedési terv elkészítését.

A jövőre való tekintettel belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzés által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

A Magyar Államkincstár szabályszerű ellenőrzése során a belső ellenőrzést érintő vizsgálat témában, mint belső ellenőr érintve voltam.

Dévaványa, 2022. február 15.

  
Szűcsné Horváth Margit  
belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló jelentést elfogadni szíveskedjen.

<sup>2</sup> 7. § (1)<sup>a</sup> A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2)<sup>a</sup> Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját.

<sup>3</sup> 10. §<sup>a</sup> A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.

1. The first part of the document is a letter from the President of the United States to the Congress, dated January 1, 1861.

2. The second part of the document is a report from the Secretary of the Treasury, dated January 1, 1861. It contains a statement of the public debt, and a statement of the receipts and disbursements of the Treasury for the year 1860.

3. The third part of the document is a report from the Secretary of the Interior, dated January 1, 1861. It contains a statement of the public lands, and a statement of the receipts and disbursements of the Interior for the year 1860.

4. The fourth part of the document is a report from the Secretary of the War, dated January 1, 1861. It contains a statement of the public property, and a statement of the receipts and disbursements of the War for the year 1860.

5. The fifth part of the document is a report from the Secretary of the Navy, dated January 1, 1861. It contains a statement of the public property, and a statement of the receipts and disbursements of the Navy for the year 1860.