

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

2022. évi

Belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Szűcsné Horváth Margit

Dévaványa, 2023.február 15.

Tisztelt Képviselő - testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3a) pontjában foglaltak alapján a 2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést elkészítettem és terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

I. Éves összefoglaló jelentés

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 elkészült szabályzatok a RNÖ-ra is kiterjesztésre kerültek. Ennek tényét az Elnök, mint kiadmányozó aláírásával igazolta.

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

A belső ellenőrzési vezető - a kormányrendeletben meghatározott tartalommal - elkészítette a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet, melyet a Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: RNÖ) a 41/2021.(XI.30.) RNÖ határozatával fogadott el.

Az éves terv végrehajtásáról készítettem el az éves összefoglaló jelentést. A RNÖ elnöke a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási határozat elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2022. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor. A feladatellátás külső erőforrás bevonásával került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által.

A megbízási szerződés tartalmazta Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az irányítása alatt álló költségvetési szervek, az Önkormányzat többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok, **Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat**, Csárdaszállás Községi Önkormányzatának, Hunya Község Önkormányzatának, a Közös Önkormányzati Hivatalnak és a Gyomaendrőd, Csárdaszállás Hunya Települési Önkormányzati Társulás és intézményei működésével kapcsolatos ellenőrzéseket.

Az éves összefoglaló jelentés célja, hogy átfogó képet nyújtson a RNÖ Képviselő - testület részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a megállapításokról, a javaslatok hasznosításáról, az esetleges szükséges intézkedési tervről, valamint ezek nyomon követéséről.

II.1. Az éves ellenőrzési tervben végrehajtott belső ellenőrzés bemutatása tárgy szerint.

Egy ellenőrzési feladatról döntött a Képviselő-testület, melynek tárgya az állami támogatás felhasználásának ellenőrzése kiemelt figyelmet fordítva arra, hogy a keletkezett dokumentumok megfelelnek-e a beszerzések tevékenységnél mind a pénztári, mind a banki tételekre vonatkozóan.

II.2. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, a belső ellenőrzés folyamata, eljárásrendje

A 2022.évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés végrehajtásra került. Az ellenőrzés során feltárt észrevételek megbeszéltük. A jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött nem vitatta, azok megoldására intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a belső ellenőr részére (Bkr.34.§)
- ellenőrzési programok készültek, mely minden esetben megküldésre került az ellenőrzött szervezet számára (Bkr.33.§ - ban foglalt tartalommal),
- telefonon értesítettem az ellenőrzött szervezet vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről (egyeztetett időpontban),
- a jelentés tervezete egyeztetés céljából minden esetben megküldésre került, a jelentés tervezetével kapcsolatos észrevételek, javaslatok megbeszélésre kerültek, a jelentés elfogadásra került.

Az ellenőrzés során az ellenőrzötttel a kölcsönös együttműködés megfelelő volt, az ellenőrzési megállapítások a vizsgálat során átbeszélésre kerültek.

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

2022. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzése.
- Adótanácsadó kötelező továbbképzése.
- ÁBPE- továbbképzés II.- Teljesítmény-ellenőrzés- belső ellenőrök részére hatósági jellegű képzés követelményeit teljesítette.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte a tevékenységét, jelentéseit a jegyző által kijelölt kapcsolattartónak küldte meg, aki gondoskodott annak továbbításáról.

A belső ellenőr az ellenőrzés során nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt az alábbiakban.

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el és hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztás, az ellenőrzési jelentés elkészítése.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2022. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodik a dokumentumok megőrzéséről.

Az ellenőrzöttel kapcsolatban keletkezett anyag nyilvántartása az Önkormányzatnál megtalálható papír illetve elektronikus formában. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, biztosított az időrendi nyilvántartás és az adatok szabályszerű biztonságos tárolása.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A RNÖ esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell irányítani. Az éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés alapján kerül meghatározásra.

A belső ellenőr számára pedig a naprakész tudás megszerzése érdekében a folyamatos szakmai képzés, konzultáció.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói feladat nem merült fel.

III. Az ellenőrzési tevékenység során a megállapítások bemutatása a belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján, az ellenőrzés végrehajtása során.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett megállapítások, javaslatok az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbi ellenőrzések tárgyában.

III.1. Az ellenőrzés tárgya: Az állami támogatás felhasználásának ellenőrzése kiemelt figyelmet fordítva a keletkezett dokumentumok megfelelnek-e a beszerzések tevékenységnél mind a pénztári, mind a banki tételekre vonatkozóan

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy

- a működési és feladatalapú támogatások elszámolása határidőben megtörtént-e,
- a támogatások rendeltetésszerű felhasználása, szabályszerűsége megfelelt-e a feladatellátás és a jogszabályi előírások összhangjának,
- a beszerzések lebonyolítása a hatályos beszerzési szabályzat eljárásrendje szerint történt-e.

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2021. 01.01-től 2021.12.31-ig.

Az ellenőrzés során elvégeztem és értékeltem RNÖ állami és egyéb támogatás felhasználásának ellenőrzését és az alábbi megállapításaim voltak.

Gyomaendrőd Város Önkormányzata és az RNÖ között az Együttműködési megállapodás és annak melléklete hiánytalanul aláírásra került, a vonatkozó jogszabály szerint. Ugyanakkor a RNÖ SZMSZ-hez csatolt Együttműködési megállapodás nincs aláírva. A gyakorlatban ugyanazon tartalmú kettő darab Megállapodás használata szükségtelen.

Javaslom, hogy az SZMSZ - hez csatolt az 1. számú függelék - Együttműködési megállapodás és annak Nyilvántartás című melléklete - kerüljön eltávolításra, kettő darab használata szükségtelen.

További észrevételem, hogy a Gazdálkodási szabályzatban a Nyilvántartás melléklet hivatkozása helytelen, amit javítani szükséges, valamint az Együttműködési megállapodás 1. melléklete szükségtelen. A Gazdálkodási szabályzatban való Nyilvántartás elegendő és megfelel a gyakorlatban használt hatáskörök gyakorlóinak megnevezéséről (név és beosztás szerint) és aláírás-mintáikról.

A RNÖ gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő, az Önkormányzati Hivatal szabályzatainak hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A működési támogatás éven belüli elszámolása megtörtént. A könyvelésben részletező nyilvántartás vezetése a Helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenységére, és a Nemzetiségi közfeladatok ellátására megtörtént.

A feladatalapú támogatás jogszabály alapján két költségvetési évet érint, de lehetne a támogatás évében is felhasználni, amit egy jól átgondolt munkaterv alapoz meg. Az éves munkatervkészítés 2021. évben elmaradt arra való hivatkozással, hogy a rendezvények korlátozva vannak. Véleményem szerint a jó munkaterv megléte a felhasználás "útmutatója."

Javaslom, hogy a nemzetiségi rendezvények, programok szervezésénél továbbra is törekedjenek az időarányos támogatás felhasználására.

Az elszámolás során az elszámolást megalapozó bizonylatokat vizsgáltam, a számlák záradékolása a Támogatói okiratban meghatározottak szerint történt. Az elszámolásban személyi juttatás kifizetés nem volt, ezen a soron a reprezentációs kiadás és az azt terhelő járulék lettek elszámolva. A reprezentációs kiadásokról külön nyilvántartás van, a számlán megjegyzésre került, hogy adóköteles vagy nem. A reprezentációról készült nyilvántartás kiegészítésre szorul. Olyan nyilvántartást kell vezetni és a bizonylatokat oly módon kell kezelni, hogy azokból az elévülési időn belül utólag is megállapíthatók legyenek az adókötelezettségek.

A nyilvántartás képezi az alapját az adó és járulékok elszámolásának és megfizetésének, valamint az ellenőrzésnek.

Javaslom kiegészíteni a nyilvántartást fenti tartalommal.

A támogatások felhasználásáról benyújtott beszámolók határidőben benyújtásra kerültek. Az elszámolás elfogadásáról/el nem fogadásáról esetleg hiánypótlás kezdeményezéséről az ellenőrzés időszakáig nem történt értesítés.

A támogatások felhasználásának vizsgálata során megállapítottam, hogy nem igazán érvényesül a készpénzkimélő fizetési mód. A Pénzkezelési szabályzat rendelkezik arról, hogy törekedni kell a készpénzes forgalom megszüntetésére.

Javaslom a készpénzfizetési mód indokolt esetben történő alkalmazását.

Az ellenőrzés során tett megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött nem vitatta. Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok megszüntetése érdekében intézkedési terv készült, felelősök, határidő megjelöléssel.

IV. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kialakítása került.

A szabályzatok megalkotás jogszabályi előírásból ered, amely a szabályozott feladatellátást szolgálja. Fontos a kontrollkörnyezetet - a belső szabályzatokat - rendszeresen a jogszabályi környezet, illetve a személyi változásokhoz igazítani.

Integrált kockázat-kezelési rendszer a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése a gyakorlatban a napi munka része. A gazdálkodás során ezeket fel kell mérni és a szükséges intézkedést megtenni. Az éves ellenőrzési terv a kockázati tényezők feltárásával kerül bemutatásra azzal a céllal, hogy ezekre a válaszlépéseket meg kell tenni. **Szervezeti integritást sértő esemény nem volt.**

Kontrolltevékenység kialakítása biztosítja, a kockázatok kezelését ez által hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez. A vizsgált intézményeknél a szakmai kontrolltevékenység változó formában valósul meg, azonban a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a gazdasági események elszámolása, kontrollja egységesen szabályozásra került.

Információs és kommunikációs rendszer célja olyan rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez illetve személyhez. Az információ és kommunikáció átszövi a teljes keretrendszert, ezáltal biztosítja mind a fentről lefelé, mind a lentől felfelé, mind az azonos szinteken létrejövő információk egymás közötti áramlását.

Követelmény, hogy az átadott információ legyen megbízható, pontos, teljes, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, kizárólag a jogosultak számára megismerhető.

A beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva.

Nyomon követés (monitoring) rendszer több szinten érvényesül, a rendszer tulajdonképpen a szervezeti célok megvalósításának a nyomon követése, kialakításával a szervezet egésze rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekre. A monitoring az operatív tevékenységek keretében végzett folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok naprakész állapota és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyon megőrzése. Szervezeti célok megvalósításának nyomon követése szakmai, számviteli beszámolókon keresztül érvényesül,

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

így terv-tény összehasonlítása, számviteli, pénzügyi beszámolók, hivatali/intézményi beszámolók, szakmai véleményeztetések ismertetésével.

A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.

A belső kontrollrendszer minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatában értékeli, amely az éves költségvetési beszámoló mellett megtalálható.

V. Az intézkedés megvalósításáról szóló beszámolás

A 2022. évi ellenőrzés a belső ellenőrzési terv megfelelően került végrehajtásra. Az ellenőrzések tapasztalatait, megállapításait az ellenőrzési jelentés rögzítette. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési terv készült.

A belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek. Az ellenőrzés javaslataival segítette a feladatellátás színvonalas, szabályszerű ellátását, javítását.

2022. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés olyan mélységig készítettem el, hogy a RNÖ Képviselő -testülete áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységet, az ellenőrzési terv teljesítését, valamint az ellenőrzési tevékenység hasznosítását.

A beszámoló képet ad a RNÖ belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működtetéséről, valamint bemutatja a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatokat, megállapításokat.

Dégaványa, 2023. február 15


Szűcsné Horváth Margit

belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves beszámolót elfogadni szíveskedjen.