

2. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 17. napján tartandó nyilvános ülésére

Tárgy: Hegymagas Község Önkormányzat 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Gyurka Miklósné polgármester

aláírás

Előkészítette: Fodorné Tulok Viktória pénzügyi ügyintéző

aláírás

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Tóthné dr. Titz Éva jegyző

Az előterjesztés pénzügyi vizsgálatát végezte:

Vajda István
pénzügyi ügyintéző

A végrehajtás elkészítéséért felelős köztisztviselő:

Fodorné Tulok Viktória
pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése szerint „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a fogalmazza meg.

E kötelezettségnek eleget téve az alábbiakban számolunk be a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési feladatok ellátására a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal megbízási szerződést kötött a belső ellenőrzési feladatok ellátását végző Kövessiné Müller Katalin belső ellenőrrel, a szerződés aláírására a jegyzőt hatalmazták fel. A feladatellátás pénzügyi fedezetét az önkormányzatok a közös önkormányzati hivatal költségvetésében biztosítják, azonban a belső ellenőr

által benyújtott számla kiegyenlítése után a közös önkormányzati hivatal az önkormányzatokra és intézményeikre eső része továbbszámításra kerül.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet 80/2021. (XI.23.) Kt. határozattal fogadta el a Képviselő-testület. A terv 4 ellenőrzési napot tartalmazott.

A tervben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr vizsgálatának célja annak vizsgálata, hogy a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodással összefüggő feladatai, a jogkörök meghatározása és azok alkalmazása megfelel-e az Ávr. 52. §, 55.§, 56.§, 58.§ és 59.§ előírásainak.

A tervezett ellenőrzést Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr elvégezte, és elkészítette az ellenőrzési jelentést. Az összegző jelentés főbb megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés megállapításai

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal Hegymagas Község Önkormányzatára is kiterjedően elkészítette a Gazdasági ügyrendet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásai alapján. A szabályzatban a gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, -eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket szabályozták. A szabályozásban meghatározott jogkörök összhangban vannak a törvényi előírásokkal.

A pénztári, illetve banki bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor hiányosságokat a belső ellenőr nem tapasztalt, a pénztári illetve banki pénzmozgások bizonylattal alátámasztottak, az utalványrendeleten az arra jogosultak aláírása megtalálható.

Az ellenőrzés által tett javaslatok hasznosítása

Az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a belső ellenőr nem kezdeményezte.

Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrt nem foglalkoztat, az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső szakértővel, megbízási szerződéssel látja el.

Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A belső ellenőr feladatellátásához a tárgyi feltételek 2022. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. § (2) bekezdése szerinti tartalommal nyilvántartás készült. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal irattárában történik.

Az ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segíti az illetékes pénzügyi ügyintézőtől kapott információ az ellenőrizendő szervezet tevékenységével kapcsolatban.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat jogszerű működéséhez.

Az Önkormányzat az elmúlt időszakban a jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosította.

Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének 80/2021. (XI.23.) Kt. határozatával jóváhagyott 2022. évi belsőellenőrzési tervben megfogalmazott belső ellenőrzési feladatok megvalósultak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Előterjesztésben foglaltakat megvitatni, javaslatukkal kiegészíteni és elfogadni szíveskedjen!

HATÁROZATI JAVASLAT Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (V.17) határozata

a 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Hegymagas Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Gyurka Miklósné polgármester