

Ikt.szám.: \_\_\_\_\_ /2022.

\_\_\_\_\_ napirendi pont

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Nagylóc Község Önkormányzat**

**2021 évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

### **Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2021. évben végzett belső ellenőrzésről.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2021. évi, éves jelentésben számol be.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Készítette: Csépe Péter, Belső ellenőr

**Nagylóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2022. (.....) határozata  
Nagylóc Község Önkormányzatának  
2021. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. Nagylóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Nagylóc, 2022.....

.....  
**Szalai Gábor**  
Polgármester

## Nagylóc Község Önkormányzatának 2021 évi belső ellenőrzési jelentése

### I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján ( Bkr. 48.§ a.) pont )

#### *I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.*

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2021. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

#### *I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése*

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### Az ellenőrzés bemutatása.

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a házipénztár és készpénzkezelést végző szervezeti elemek betartják-e a jogszabályi előírásokat, a készpénz elszámolása, tárolása szabályosan történik-e.

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Nagylóc Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** A házipénztár tevékenységének, a készpénzkezelés és a bizonylatok szabályszerűségének az ellenőrzése.

### Az ellenőrzés általános megállapításai:

Nagylóc Község Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően, elkészítette a Pénzkezelési szabályzatát. A szabályzat 2020. január 31-én került kiadásra.

Házipénztár a Nagylóc Község Önkormányzat épületében működik. A pénztár elhelyezésére a helyi adottságok miatt nem tudtak külön helyiséget biztosítani.

**A készpénz tárolása pénzkazettában történik, melyet lemezszekrényben elzárva tárolnak.**

A pénztári bizonylatok kiállítására számítógépes programot használnak, mely kielégíti a szigorú számadási követelményt.

#### A házipénztár működéséhez szükséges tárgyi feltételek.

- A házipénztár kulcsának egyes példányát a pénztáros kezeli. **A pénztár második kulcsának elhelyezésére a szabályzat rendelkezik.**

#### A házipénztár működésének személyi feltételei.

- Az Önkormányzat házipénztárának kezelésével megbízott személy munkaköri leírással rendelkezik, **részére felelősségvállalási nyilatkozat kiállításra került.**

#### A szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartási köre.

Nagylóc Község Önkormányzatánál a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, a rendszeresített kartonokon történik. A nyilvántartásuk pontos, naprakész.

#### Bizonylatok ellenőrzése

Mintavételezési eljárással a Nagylóc Község Önkormányzat, a Nagylóci Játék Óvoda, és a Nagylóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénztárában az alábbi pénzkezeléshez kapcsolódó bizonylatok kerültek ellenőrzésre.

Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha.

#### **Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszakai pénztárjelentés.**

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan szűrőpróba szerűen az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:

A számítógépes programmal előállított a 2020.05.01.-2020.06.31. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek. A kiadási és a bevételi bizonylatokat folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszakai pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.

Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

**A pénztár tételes ellenőrzése során megállapítottam, hogy az egytételben, több számla ellenében történő bevételezések esetében a csoportos bevételi utalványrendelet mellett elkészítésre és kinyomtatásra kerülnek a külön bevételi utalványrendeletek. A folyamat ily módon való kezelése révén duplán készülnek el a bevételi utalványrendeletek.**

**Javaslom a csoportos bevételi utalványrendelet kinyomtatását követően a tételenkénti bevételi utalványrendelet kinyomtatásának mellőzését.**

### Nagylóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat

#### **Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés.**

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan szűrőpróba szerűen az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:

A számítógépes programmal előállított a 2020.10.01.-2020.12.31. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek.

A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.

Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

Az elkövetkezőkben javaslom az útiköltség kifizetéseket alátámasztó dokumentumok (útnyilvántartás, forgalmi engedély másolata) csatolását a kifizetésekhez.

Felhívom a figyelmet a Nagylóci Roma Nemzetiségi Önkormányzat, mint költségvetési szerv pontos megnevezését követeljem meg a részére kiállított számlákon.

### Nagylóc Község Önkormányzat.

#### **Bevételi, kiadási pénztárbizonylat, időszaki pénztárjelentés.**

Az ellenőrzés során a készpénzforgalomhoz kapcsolódóan szűrőpróba szerűen az alábbi bizonylatok lettek ellenőrizve:

A számítógépes programmal előállított a 2020.05.01.-2020.05.31. közötti időszakban kiállított valamennyi kiadási és bevételi pénztárbizonylatok ellenőrzésre kerültek. A kiadási és a bevételi bizonylatokat havonta folyamatos sorszámozással látja el a program.

A program a lerögzített bizonylatok alapján készíti el az időszaki pénztárjelentést, mely a kezdő és záró pénzkészletet is tartalmazza.

Az ellenőrzött kiadási és bevételi bizonylatok tartalmazzák a befizető/átvevő nevét; a kiállítás keltezését, a bevételezendő/kifizetendő összeget számmal és betűvel; a befizetés/kifizetés jogcímét; a pénztárbizonylat kiállítóját, utalványozóját, a mellékleteket; az összeg átvevőjének/befizetőjének aláírását.

#### **A házipénztárban 2021.05.06-án pénztári rovancsra került sor.**

Az ellenőrzés napján kelt pénztárjelentés alapján kezelt készpénzállomány összege: 510 340 Ft.

Előtalált készpénzállomány összege: 510 340 Ft.

Összegzések után megállapítottam, hogy a pénzkazettában megtalálható összeg megegyezik a záró egyenleg, és az időközben történt bevételek és kiadások különbözeteként meghatározott egyenleggel. **Hiány, többlet nem merült fel.**

***I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása***

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

***I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)***

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

***I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2021 évben sikeresen teljesítette.

***I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása ( Bkr. 18. – 19. §-a alapján )***

**A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt.** Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

***I./2./c) Összeférhetlenségi esetek ( Bkr. 20.§-a alapján )***

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

***I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

*I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

*I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása*

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

*I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

*I./3. A tanácsadói tevékenység bemutatása ( Bkr. 48. ac) pont)*

Tanácsadói tevékenység 2021 évben nem merült fel.

*II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ( Bkr. 48.§ b) pont )*

*II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)*

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2021 évben nem került sor.

**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

***1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.



## ***2. Integrált kockázatkezelés***

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

## ***3. Kontrolltevékenységek***

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

## ***4. Információ és kommunikáció***

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

## ***5. Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.