



Olcsva Község Önkormányzata Polgármesterétől

4826 Olcsva, Kossuth u. 2.

Telefon/Fax: 06/45 479-600

E-mail: olcsvaph@namenynet.hu

honlap: www.olcsva.hu

Ügyirat száma: 153/46-28/2023.

Készítette: Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző

A határozati javaslat elfogadásához
egyszerű többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

– a Képviselő-testülethez –

a 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyására

(Készült: a Képviselő-testület 2022. május 24-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévvet követően a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

„49. § (3a) 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 tárgyévvet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján Dr. Kvanecné Tamás Mónika a BEREGTÖT KFI belső ellenőre elkészítette Olcsva Község Önkormányzata 2022. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését, melyet a Képviselő-testületének 2023. május 31. napjáig el kell fogadnia.

Előterjesztésem mellékletét képezi a határozati javaslat, valamint a 2022. évről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletét képező határozati javaslatot fogadja el!

Olcsva, 2023. május 19.



Borbás Judit
Borbás Judit
polgármester

„Határozati javaslat”
Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../.....(.....) önkormányzati határozata

A 2022. évről készített éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

A Képviselő-testület:

- 1) A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás KFI belső ellenőrének 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését **megtárgyalta**, az abban foglaltakat **jóváhagyja**.
- 2) **Felkéri** a Polgármestert és a Jegyzőt, hogy a további szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: Polgármester

Határidő: értelemszerűen.

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester (helyben),
- 2) Jegyző (helyben),
- 3) Önkormányzati Osztályvezető (helyben),
- 4) Pénzügyi ügyintéző (helyben),
- 5) Belső ellenőr (székhelyén),
- 6) BEREGTÖT KFI (székhelyén).

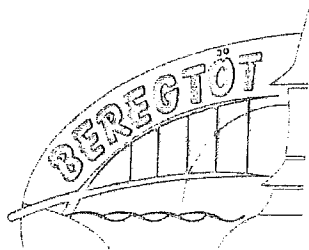
Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2023. május 19.



[Handwritten signature]
Dr. Deák Ferenc
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)
Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)
Belső Ellenőrzés
4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-1-16/2023

OLCSVA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2022. ÉVRŐL

Vásárosnamény, 2023. február

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján ellátja a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) belső ellenőrzési feladatellátásában 2022. évben részt vevő települési önkormányzatainak belső ellenőri feladatait 1 fő függetlenített belső ellenőr által, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

A belső ellenőrzés által összeállított – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján – a BEREGTÖT éves ellenőrzési tervében *Olcsva Község Önkormányzata* tekintetében ellenőrzés nem szerepelt.

A 2022. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés illetve a 2022-2025. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési terv alapján került összeállításra.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt.

A 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves belső ellenőrzési terv alapján rendszerellenőrzés keretében felmértem és értékeltem 2022. évre vonatkozóan a **Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén, valamint a jándi és olcsvai kirendeltségén a Közérdekű adatok közzétételének szabályszerűségét Vásárosnamény Város Önkormányzata, Jánd Község Önkormányzata és Olcsva Község Önkormányzata által üzemeltetett önkormányzati honlapok ellenőrzésével.**

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzés főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

A vizsgálat eredményeképpen született jelentésben megállapításra került, hogy Olcsva Község Önkormányzata honlapján az előírt szervezeti és személyzeti adatok többségében megfelelő adattartalommal fölkerültek az önkormányzat honlapjára, a jogszabályi előírások alapján kialakított rendszerezésben. A tevékenységre, működésre vonatkozó adatokra illetve a gazdálkodási adatokra vonatkozó oldalak elenyésző fejlesztést igényelnek.

Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- I/2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;

II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- II/1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- II/2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

III. az intézkedési tervek megvalósítása.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés által összeállított – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján – 2022. évi éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések során a belső ellenőr arra törekedett, hogy – a potenciális hibák megelőzése érdekében - megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben, rendszerekben, folyamatokban rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását.

A belső ellenőr a jövőben is törekszik majd arra, hogy a megjelent új, illetve jelentős mértékben módosult jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az önkormányzatok, illetve azok intézményeinek felelős munkatársaival. E tevékenységében ki kell használnia a társult feladatellátásban rejlő szinergia-hatásokat, lehetővé téve az ún. „legjobb gyakorlatok” megismerését az érintett szervezetek számára.

A 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves belső ellenőrzési terv alapján rendszerellenőrzés keretében felmértem és értékeltem 2022. évre vonatkozóan a **Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén, a jándi és olcsvai kirendeltségén a Közérdekű adatok közzétételének szabályszerűségét Vásárosnamény Város Önkormányzata, Jánd Község Önkormányzata és Olcsva Község Önkormányzata által üzemeltetett önkormányzati honlapok ellenőrzésével.**

Az alábbi táblázatban kerülnek szemléltetésre az elvégzett feladatok:

Ellenőrzött szervezet	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei
Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal székhelye, a jándi, olcsvai kirendeltsége	Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése	Cél: A jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel, teljeskörű-e a közzététel Időszak: 2022. év Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése

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

Az ellenőrzések 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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatok ellátásának közös biztosítása a BEREGTÖT saját feladatellátásában, 1 fő függetlenített belső ellenőr alkalmazásával, önálló munkakörben valósult meg a 2022. évben. Külső szolgáltatói kapacitás igénybevételére nem került sor a tárgyévben. Adminisztratív személyzettel nem rendelkezik a belső ellenőrzés, ezért a belső ellenőrzés adminisztrációjával kapcsolatos feladatok ellátása – postai és elektronikus levelezés, iktatás, iratkezelés, sokszorosítás, az előírt nyilvántartások vezetése, ellenőrzések megszervezése, stb. – szintén a belső ellenőr feladata.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, valamint az önkormányzat feladatellátásának kiegyensúlyozott, biztonságos működtetése.

A belső ellenőrzés további célja volt a gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli, gazdálkodási rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának maradéktalan biztosítása.

A stratégiai célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- a hivatal szabályzatainak korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében,
- a működés, feladatellátás és a gazdálkodás célkitűzéseinek a megvalósítását elősegítő ellenőrzési módszerek alkalmazása,
- a jogszabályoknak megfelelő működés ellenőrzése,
- a kockázatelemzés színvonalának növelése, érvényesítése, ezáltal a kockázati tényezők csökkentése,
- a kontrolrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés arra törekszik, hogy tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége az elmúlt évekhez képest egyre nagyobb szerepet kapjon, melynek eredménye ma már kézzel fogható. A jogszabályi környezet folyamatos változása és a szervezeti átalakulások a kockázati tényezők növekedésével járnak együtt. A kockázatok csökkentése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében szükséges, hogy a felmerült kérdésekre gyors és pontos választ kapjanak az érintettek. Ehhez a 2022. évben több alkalommal – formálisan és informálisan (szóban, telefonon) egyaránt - igénybe vették a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitását. Ennek eredményeképpen – az egyes vizsgálatok keretein belül is – a tanácsadó tevékenységre fordított belső ellenőrzési kapacitás jelentősen növekedett a bizonyosságot adó tevékenységre fordított belső ellenőrzési kapacitáshoz képest.

A belső ellenőrzés egy-egy terület vonatkozásában az ellenőrzések nyomán szerzett tapasztalatokat folyamatosan megosztotta az érintettekkel a feladatok megoldása kapcsán.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, és a kitűzött céljai eléréséhez.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A Bkr. 3. §-a előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

II/2/a. Kontrollkörnyezet

❖ Szabályzatok

A szervezet célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítések, a szervezeti és működési szabályzatok, valamint az ügyrend tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák.

Az ellenőrzött szerv belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

A működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a szabályzatok folyamatos aktualizálására, a mindennapi gyakorlat és a szabályozó rendszerek harmonizálására.

Ellenőrzési nyomvonal

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

II/2/b. Integrált kockázatkezelés

A költségvetési szervek működésére, ezen keresztül céljaik elérésére számos külső és belső kockázati tényező gyakorol különböző mértékű hatást, amelyekre a vezetőknek valamilyen formában reagálniuk kell. Alapvető követelmény, hogy a költségvetési szerv vezetése lehetőség szerint a szervezetet érintő valamennyi kockázatot – beleértve a támogató, funkcionális folyamatok pl. informatika, jogi szolgáltatások, stb. kockázatait is – ismerje meg, mérje fel, gyűjtse össze és csoportosítsa olyan módon, hogy azok alkalmasak legyenek az elemzés és értékelés elvégzéséhez, a kockázatok rangsorolásához.

A költségvetési szervezeteknek kockázatkezelési szabályzatot kell készíteniük és ez alapján kell kialakítani, illetve működtetni a kockázatkezelési rendszerüket. Azonosítani kell a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, fel kell mérni a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A vizsgálat során az ellenőrzés tapasztalta, hogy a monitoring kialakítását és szabályozását a beszámolást, a beszámoltatás rendjét a meghatározott adattartalommal való információk továbbítását, az információszolgáltatáshoz kijelölt személyek körét, a beszámolás és a beszámoltatás gyakoriságának kötelezettségét, azaz nyomon követését, az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti monitoring fejlesztést igényel.

A belső ellenőrzés egyik feladata éppen a szervezet vezetői által kialakított belső kontrollok értékelése, minősítése. A megfogalmazott javaslatokat a vezetők jellemzően figyelembe veszik.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA


A belső ellenőrzés javaslatairól, azok végrehajtásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartást kell vezetni.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták, észrevétel miatti érdemi módosításra a jelentésekben ritka esetben került sor, ugyanis a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetés történik az illetékes munkatársakkal, lezáratlan kérdések alig maradtak az egyes ellenőrzések kapcsán.

Javaslom, fordítsanak nagy figyelmet az Intézkedési terv összeállítására, illetve az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok elvégzését igazoló Beszámoló elkészítésére. A jövőben a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet szentel ezen feladat ellenőrzésére.

Vásárosnamény, 2023. ...02.06...

Az éves ellenőrzési jelentést készítette:


Kvánczné Tamás Mónika
belső ellenőr
Vásárosnamény

Az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyta:

Olesva, 2023.....

.....
Dr. Deák Ferenc
jegyző