



Székkutas Község Önkormányzat Polgármesterének

125/2021. (V.27.) számú határozata

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről

HATÁROZAT

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) számú kormányrendelet alapján az alábbi határozatot hozom:

A Belső Ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadom.

A határozatról értesül:

- 1.) Olasz Mónika jegyző
- 2.) Belső Ellenőrzés

Székkutas, 2021. május 27.

Szél István
polgármester





SZÉKKUTASI POLGÁRMESTERI HIVATAL

ELŐTERJESZTÉS

**Székkutas Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Polgármester által a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények
módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés szerint gyakorolt
hatáskörben hozandó döntéséhez
2021. május**

Tárgy: Beszámoló a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről

Tisztelt Képviselő-testület!

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) kormányrendelet alapján a Polgármester gyakorolja a képviselő-testület döntéshozatali hatásköreit.

Az Önkormányzat intézményi belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséről szóló beszámoltatás rendje a 2020. évtől változott a következők szerint:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés szakterületét érintő jogszabályok alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2020. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

Székkutas, 2021. május 27.


Olasz Mónika
jegyző



A Belső Ellenőrzés személyi összetétele

A 2020-as évben a Belső Ellenőrzést végző munkavállaló belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel, valamint a jogszabályok által előírt speciális végzettségekkel is rendelkezett.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzés:

A belső ellenőrzés, mint szakmai tevékenység szinte valamennyi vizsgálata során egyszerre végez szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, informatikai-, illetve teljesítmény ellenőrzéseket. Ezek élesen sohasem válnak szét, az esetek igen nagy számában minden vizsgálati téma során figyelemmel kell lenni mind az öt vizsgálati szempontra, a kialakult gyakorlat szerint többnyire ezek együttesen adják meg az ellenőrzések tartalmi kereteit.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezésnek megfelelően a 2020. évben elvégzett vizsgálat során betartotta a Bkr. bekezdéseiben meghatározott, taxatív felsorolt **alaki** és **tartalmi** kötelezettségeit. A belső ellenőrzési jelentés leadásakor megfogalmazta a megállapításaiból eredő ajánlásait és javaslatait a jegyző, a polgármester és az ellenőrzés alá vont szervezeti egység vezetője számára.

2020. év során befejezett, illetve lezárt belső ellenőrzések:

A 2020-es évre eredetileg Székkutas Község Képviselő-testülete az alábbi ellenőrzéseket határozta meg és fogadta el a belső ellenőrzési terv tekintetében:

- A gyermek-étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése
- A VP6-7.2.1-7.4.1.4-16 azonosítószámú "Művelődési Ház energetikai korszerűsítése" című pályázat ellenőrzése

A 2020-as évben a tervezett ellenőrzésekből mindkét ellenőrzés megvalósult.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a 2020. évben befejezett ellenőrzések összesen:

Székkutas Község Önkormányzat, Polgármesteri Hivatala	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	E
Ellenőrzési típus							
<i>szabályszerűségi</i>	2	-	2	-	-	-	2
<i>pénzügyi</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>rendszer</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	2	-	2	-	-	-	2

A táblázatból kitűnik, hogy a befejezett 2 db vizsgálatból mindkettőt a Polgármesteri Hivatalnál végeztet el a belső ellenőrzés.

Összesen 2 szabályszerűségi ellenőrzés valósult meg a **2020. év során**.

A tárgyévi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárásra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A belső ellenőr a jogszabályi előírásnak megfelelően *felsőfokú iskolai* végzettséggel rendelkezik, valamint az ide vonatkozó jogszabálynak megfelelően a belső ellenőr ÁBPE II vizsgával is rendelkezett.

A belső ellenőr folyamatosan szakmai továbbképzéseken vett részt a 2020. év során.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Érvényesült a belső ellenőrök funkcionális feladatköri és szervezeti függetlensége. A Belső Ellenőrzés szakmai irányítása, felügyelete közvetlenül a **jegyző hatáskörébe** volt utalva.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezik aktualizált **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**.

Összeférhetlenségi esetek

Nem volt olyan eset, ahol az összeférhetlenség fennállhatott volna.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó, korlátozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartást vezetett és folyamatosan gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, valamint azok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartási kontrollrendszer elemeit **törvény határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed.**

Az Áht. felhatalmazása alapján a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó részletszabályokat kormányrendeletek, illetve irányelvek tartalmazzák, amelyeket különböző módszertanok, kézikönyvek egészítik ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében.

A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) **szabályszerűen hajtsa végre** és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket**, és
- **megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől** (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától,
- **pontos, naprakész információk a működésről.**

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- **monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés**

A fent leírtak tükrében Székkutas Község Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2020. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzés tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött terület a tett javaslatokat figyelembe vette, azokra intézkedéseket hoztak.

Intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat az ellenőrzött Polgármesteri Hivatal a megadott határidőre, illetve egyes esetekben folyamatosan figyelemmel kísérték. A megtett intézkedések hatása a szervezetek működésére vonatkozóan pozitívnak ítéltető, hiszen szabályosabban, szabályozottabban, eredményesebben, hatékonyabban történt a működés, a feladatellátás és a gazdálkodás.

A 2020. évben megvalósult ellenőrzési jelentésben a Belső Ellenőrzés konkrét időhatár megjelöléssel intézkedési terv elkészítését javasolta, azokat az ellenőrzött intézmény-, szervezeti egység vezetők teljesítették is.

A belső ellenőrzés területén a **Képviselő-testület** által elvárt és előírt feladatokat a jegyző teljesítette 2020. évben is.

Székkutas, 2021. május 26.

Magyar Katalin
Belső ellenőrzési vezető