

## **Éves ellenőrzési jelentés 2021 évről**

### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A városi önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátása a jegyző közvetlen irányítása alá tartozó belső ellenőr megbízásával valósult meg.

A belső ellenőrzés egy fő megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr igénybevételelével működött.

A 122/2019.(XI. 28.) számú határozattal elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása megvalósult.

2021. évben 2 ellenőrzés történt, mindkettő terv szerinti ellenőrzés volt.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében meghatározott szakképzettséggel és szakmai gyakorlattal.

A munkavégzés tárgyi feltételei megfelelőek, a belső ellenőr rendelkezik számítógéppel és az ehhez kapcsolódó szoftverekkel, internet hozzáféréssel, telefonvonallal, és a munkavégzéshez szükséges helyiséggel. Az ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzöttek segítő módon közreműködtek az ellenőrzések lebonyolításában.

A belső ellenőr tanácsadói tevékenységével hozzájárult a Hivatalban ellátandó feladatok hatékonyabb végrehajtásának megvalósításához.

### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A 2021. évi ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján végezte, a vizsgálatokhoz a jegyző által aláírt megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült. Az ellenőrzés által tett megállapításokat, az ellenőrzést végzők jelentésben rögzítették, valamint javaslatot tettek a feltárt hibák kijavítására, illetve a hatékonyabb és eredményesebb működésre.

**Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai 2021. évben a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Hivatalánál kijelölt ellenőrzési feladatok:**

## **A szabályzatok kezelése**

A szabályzatok többségénél megtörtént az aktualizálás. A szabályzatok többsége követi a jogszabályi módosulásokat, a feladatokban, szervezetben bekövetkezett változásokat.

A Bkr. 6. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

**Mezőkeresztesi Harmatcsepp Óvoda és Bölcsőde** gazdálkodása megfelel-e a jogszabályban, valamint a belső szabályozókban előírtaknak.

A Mezőkeresztesi Harmatcsepp Óvoda és Bölcsőde nem önállóan gazdálkodó szervezeti egység. Pénzforgalmának könyvelése a polgármesteri hivatalban történik.

A szervezet ellenőrzése a hivatal által vezetett számítógépes bizonylatok, számlák, valamint a pénzfeladási bizonylatok és banki bizonylatok alapján történt.

A nyilvántartás ellenőrzése a számlák, a pénzbefizetési bizonylatok banki bizonylatok és azok alapján történt.

Az ellenőrzés során a 2021. év január, február, március havi pénztár és banki bizonylatok, valamint mellékleteik kerültek áttekintésre.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés csak formai hiányosságokat tárt fel.

A banki bizonylatok (92 db, plusz a mellékleteik) ellenőrzése során nem tapasztaltam hiányosságot.

A banki bizonylatok és mellékleteik, összesítők alá vannak írva, darabszámuk rendben van.

## **Pénzgazdálkodás**

Az ellenőrzés során a **Mezőkeresztesi Központi Konyha** pénzügyi gazdálkodásának áttekintése volt a cél.

Fő szempont a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának áttekintése volt.

Az Egyesült Szociális intézmény (MESZI) nem önállóan gazdálkodó szervezeti egység. Pénzforgalmának könyvelése a polgármesteri hivatalban történik.

A szervezet ellenőrzése az általuk vezetett nyugta és számlatömbök, valamint a pénzfeladási bizonylatok és banki bizonylatok alapján történt.

A nyilvántartás ellenőrzése a kiállított számlák, nyugták és a pénzforgalmi bizonylatok, valamint a banki kivonatok és mellékleteik alapján történt.

Az ellenőrzés során a 2021. július, augusztus és szeptemberi bizonylatok kerültek áttekintésre. Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés csak formai hiányosságokat tárt fel. A banki bizonylatok ellenőrzése során nem tapasztaltam hiányosságot.

A negyedév folyamán havonta 8-10 bizonylat és mellékletei lettek ellenőrizve.

Az ellenőrzésre került gazdasági eseményeknél a kötelezettségvállalást, valamint az utalványozást a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat pénzkezelési és gazdálkodási szabályzatában rögzített személy hajtotta végre. A szakmai teljesítés igazolását a Hivatal szabályzatában rögzített dolgozó hajtotta végre. A gazdasági esemény érvényesítését a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Hivatalának szabályzatban rögzített dolgozója látta el. Az ellenjegyző a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat szabályzatában kijelölt dolgozó volt. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően történt.

A Mezőkeresztes Városi Önkormányzat a gazdálkodásával összefüggő pénzforgalmat a Magyar Államkincstárnál megnyitott pénzforgalmi számláján bonyolította, amelyet a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala kezelt. A Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Házi pénztárral rendelkezik.

A számla feletti rendelkezési jog a banki aláírás szerint történt.

A Mezőkeresztes Városi Önkormányzat bevételei és kiadásai az előirányzatnak megfelelően alakultak.

## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

**A belső kontroll rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

2021. évben a tervezett ellenőrzések a hivatal által általános kockázati szintre sorolt témakörök ellenőrzésére koncentráltak, valamint figyelembevételre kerültek a vezetés információs igényei és az ellenőrzési kapacitás is. Az ellenőrzésre kijelölt témák célzottan a tárgyévvel kapcsolatban lettek meghatározva annak figyelembevételével, hogy az előforduló hibákból okulva a belső kontroll rendszer hatékonyságához és eredményességének javításához járuljon hozzá.

A Mezőkeresztes Városi Önkormányzati Hivatal ellenőrzési nyomvonalát aktualizálni szükséges a szervezeti változásoknak megfelelően.

### **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

**Kontrollkörnyezet:** A hatékony feladatellátás érdekében egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

**Kockázatkezelési rendszer:** A tervezett ellenőrzések a folyamatgazdák által magas kockázati szintre sorolt témakörök ellenőrzésére koncentráltak.

**Kontrolltevékenységek:** A tevékenységek sajátosságainak figyelembevételével és a bekövetkezett jogszabályi változásokra való tekintettel folyamatosan aktualizálásra kerültek a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, a szervezetben meglévő vezetői, jogosultsági, számviteli és ellenőrzési kontrollok megfelelően működtek.

**Információs és kommunikációs rendszer:** A szervezeti egységre vonatkozó belső szabályzatok, utasítások, fontos információk, valamint az elektronikus úton nyilvántartott közgyűlési anyagok a Hivatal minden dolgozója számára elérhetőséget biztosított.

**Monitoring:** A belső ellenőrzések megállapításai, tapasztalatai alapján kerülnek vezetői szinten történő megbeszélés keretei között, hogy milyen formában tűznek ki, határoznak meg a szervezeti egységhez hozzárendelhető feladatokat (pl.: belső kontrollokkal kapcsolatos előírások megtartása, jogszabályok, szabályzatok érvényesülése); illetve milyen módon követhető nyomon ezen feladatok megvalósulásának teljesítése, vagy elmaradása esetén milyen újabb intézkedések meghozatalára lesz szükség.

**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 2021. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel.

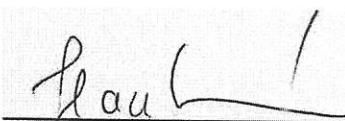
### **3. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

Az ellenőrzések tapasztalatait figyelembe véve, az ellenőrzések hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyságának, szabályszerűségének, és eredményességének javításához.

2021. évben a tárgyévre vonatkozó ellenőrzések kerültek előtérbe helyezésre, ennek eredményeképpen lehetővé vált a hatékony beavatkozás, a hibák előfordulásának kiküszöbölésére való felkészülés.

Az ellenőrzési anyagok a Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Pénzügyi csoportjánál megtekinthetők.

Mezőkeresztes, 2022-02-07



Hantosi Árpádné  
belsőellenőr