

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2022. május 26. napján tartandó ülésének
3. számú napirendi pontjához

Tárgy: Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

(4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

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

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) **A polgármester** 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, **a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg** – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Jelen előterjesztés részét képezi a belső ellenőr által készített a 2021. évről szóló éves összefoglaló jelentés.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Mezőkeresztes, 2022. május 10.



Majoros János
polgármester

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 igénybevételel működött.

A 90/2020.(XI.30.) 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.

A Mezőkeresztesi Központi Konyha 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 szabályzatban 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 koncentrálódtak, valamint figyelembevételre kerültek a vezetés információs igényei és az ellenőrzési kapacitás is. Az ellenőrzésre kijelölt témák célzottan a tárgyévvel vonatkozóan 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 koncentrálódtak.

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.

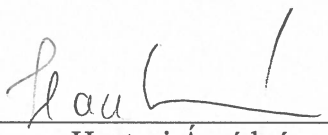
3. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

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

HATÁROZATI JAVASLAT

**Mezőkeresztes Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2022.(V.26.) határozata
Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentéséről**

Tárgy: Mezőkeresztes Városi Önkormányzatának 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési
jelentése

Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Mezőkeresztes Városi Önkormányzatának 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről szóló előterjesztést és a következő határozatot hozza:

Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyólag elfogadja a Mezőkeresztes Város Önkormányzatának 2021. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentését.

Felelős: Majoros János polgármester

Határidő: azonnal