



SZIRMABESENYŐ NAGYKÖZSÉG
POLGÁRMESTERE
Ügyiratszám:
SZ/1855-1
/2021.

ELŐTERJESZTÉS

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Jelentés

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Előterjesztő:

Bodnár Krisztián
polgármester



Készítette:

Petra-Nagy Krisztina
gazdálkodási csoportvezető

Egyeztetve:

dr. Szakos Judit
jegyző




Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Szakos Judit
jegyző



Szirmabesenyő, 2021. április 21.

Előzetesen tárgyalja:	Pénzügyileg ellenőrizte:  Petra-Nagy Krisztina gazdálkodási csoportvezető
A döntéshez egyszerű minősített	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> többség szükséges
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>
A rendelettervezetet társadalmi egyeztetésre kell bocsátani	<input type="checkbox"/>
Melléklet:	<input type="checkbox"/>
Függelék:	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte: képviselő

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint 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 tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

II. Előzmények

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 84/2019. (XI.21.) Kt. határozatával fogadta el, majd módosította a 26/2020. (VI.24.) Kt. határozatával. Ezzel illesztette be a Szirmabesenyői Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzését a 2020. évi ellenőrzési tervbe.

III. Várható szakmai hatások

A hatályos jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelés.

IV. Várható gazdasági hatások

Nem releváns.

V. Kapcsolódások

Nem releváns.

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

Nem releváns.

Kérem, a tisztelt képviselőket, hogy az előterjesztést áttekinteni és azzal kapcsolatban a véleményeiket, kérdéseiket hozzám a külön iratban megjelölt időpontig eljuttatni szíveskedjenek.

Szirmabesenyő, 2021. április 21.



Bodnár Krisztián
polgármester

Határozat-tervezet:

**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2021. (. .) Kt. határozata a 2020. évi Éves ellenőrzési és Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az Éves ellenőrzési és Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadom a határozat 1. számú melléklete szerint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján.

Szirmabesenyő, 2021. április .

**Bodnár Krisztián s.k.
polgármester**

Ellenjegyzem:

**dr. Szakos Judit s.k.
jegyző**

1. számú melléklet a..../2021. (. .) Kt. határozathoz

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2020. ÉVRŐL**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és az
irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Betéti Társaság külső erőforrás belső ellenőr – a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító 5114674 regisztrációs számú engedéllyel rendelkező Takács Gyula belső ellenőr irányításával – végezte a 2020. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2020. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48.§, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a **84/2019. (XI.21.) Kt. határozatával** hagyta jóvá az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési tervét, melyet módosított a **26/2020. (VI.24.) Kt. határozat**.

A 2020. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál.
- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál.
- A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
- A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél.
- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal végzi a Bkr.

22. § (2) b) pontja alapján. Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó módosított éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Szirmabesenyő, 2021. március 29.

dr. Szakos Judit s.k.
jegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	6
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	6
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	7
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	7
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	7
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	8
II/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről	8
II/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről	9
II/1.3.	Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	9

II/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről 10

II/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzésről 10

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 11

III. Az intézkedési tervek megvalósítása 12

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza 12

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai 13

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések típusa
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2020. évi ellenőrzési tervben Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata az Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan 5 vizsgálatot tervezett, és ebből 5 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szirmabesenyő	Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata	pénzügyi és szabályszerűségi / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	pénzügyi és szabályszerűségi / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal	pénzügyi és szabályszerűségi / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	pénzügyi és szabályszerűségi / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	3

Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha	szabályszerűségi / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	szabályszerűségi / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	rendszerellenőrzés / A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése	rendszerellenőrzés / A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2020. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

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

Az ellenőrzések kapcsán Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Betéti Társaság külső erőforrás belső ellenőr – a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító 5114674 regisztrációs számú engedéllyel rendelkező Takács Gyula belső ellenőr irányításával – végezte a 2020. év vonatkozásában. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2020-ban:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
15 nap	15 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

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

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben nyújtott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben az önkormányzati gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/1.1. Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA bevallások elektronikus úton kerültek benyújtásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ÁFA bevallások az ellenőrzött időszakot érintően határidőre benyújtásra kerültek.
- Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata által benyújtott ÁFA bevallások minden esetben befogadásra, elfogadásra és feldolgozásra kerültek a NAV által.
- Az ÁFA nyilvántartás adattartalma megfelelően támasztja alá az ÁFA elszámolást.
- Az ÁFA bevallások és az alátámasztó analitikák egyezősége megállapítható volt az ellenőrzés során.
- A vizsgált időszakban a kimenő számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kimenő számlák kezelése, nyilvántartása megfelelő.
- A bejövő számlák kezelése, nyilvántartása biztosítja a számviteli fegyelem betartását.
- Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata rendelkezik szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásával, melynek adattartalma megfelelő.
- Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata rendelkezik szerződés nyilvántartással.
- Az ellenőrzött időszakban Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata könyvvézetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségsökkentési szempontok,
- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde rendelkezik a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre és a kapcsolódó feladatokra vonatkozó belső szabályozással és a szabályozás összhangban van a vonatkozó jogszabályok előírásaival.
- Az ellenőrzés időszakában érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- A beszerzések során érvényesültek a minőségvárásai és költséghatékonysági szempontok.
- A működtetett adminisztrációs rendszer pontos, alapos és folyamatosan vezetett, jól támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézményvezető a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések vonatkozásában megfelelően kialakította a kontrollkörnyezetet.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok szükség szerinti aktualizálása.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező releváns szabályzatokkal rendelkezik a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a gazdasági társaság rendelkezik-e a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése, aktualizálása a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- a könyvvézetés megbízható és valós képet ad-e a társaság működéséről,
- a gazdasági társaság gazdálkodása, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a beszámolási kötelezettség teljesítése a számviteli törvényben foglaltak szerint került-e végrehajtásra.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság rendelkezik a számviteli politika keretében elkészített eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, valamint pénzkezelési szabályzattal.
- Az éves beszámolási kötelezettségét a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság teljesítette, az elektronikus közzététel megtörtént.

- A társaság működésének felügyelete a tulajdonos Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata részéről megfelelő szintű kontrollt biztosít.
- A Társaság könyvvizsgálását külső szolgáltató szerződés alapján látta el a vizsgált időszakban.
- A vizsgálat során ellenőrzött házipénztári-átutalási tranzakciók vonatkozásában hiányosság nem került megállapításra.
- Az állami adóhatóság felé teljesítendő bevallások benyújtásra kerültek.
- A Társaság szerződés nyilvántartással rendelkezik.
- A tárgyi eszközök nyilvántartását vezeti a Társaság.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A szervezet rendelkezik belső szabályzatokkal, azok folyamatos felülvizsgálata szükséges.
- A vezetők rendelkeznek munkaköri leírással.
- Vezetői információs rendszert működtetnek.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutnak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek az adott területen.
- A vezetés együttműködik a felügyelt szervekkel, kölcsönösen segítik egymás munkáját.

Kockázatkezelési rendszer:

- A vizsgált költségvetési szervek az ellenőrzés alá vont időszakban kockázatelemzést végeztek és kockázatkezelési rendszert működtetnek.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- Ellenőrzési nyomvonalat a főbb gazdálkodási területeken működtetik.
- A belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési terv készült, az abban foglaltak végrehajtásra kerültek, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- Vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizték a főbb operatív gazdálkodási területeket.
- A szabálytalanság kezelési eljárás szabályozása megtörtént.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosítottak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Külső, belső kommunikáció szabályozott.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Működik az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

- a) **Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- b) **Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- c) **Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- d) **Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

e) Belső ellenőrzési jelentés a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2021. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Szirmabesenyő, 2021. március 29.

Bodnár Krisztián s.k.
polgármester

dr. Szakos Judit s.k.
jegyző