

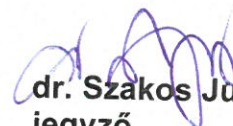
**Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
36/2022. (V.19.) Kt. határozata a 2021. évi Éves ellenőrzési és Éves  
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi és Gazdaságfejlesztési Bizottság véleményének figyelembevételével megtárgyalta az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az Éves ellenőrzési és Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A Képviselő-testület egyhangúlag, 6 fő „igen” szavazatával, ellenszavazat és tartózkodás nélkül 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 az Éves ellenőrzési és Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.



**Bodnár Krisztián**  
polgármester



**dr. Szakos Judit**  
jegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2021. ÉVRŐL**

Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata és  
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 2021. 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 2021. 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 63/2020. (XI.23.) Kt. határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervét.

A 2021. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél.
- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél.
- Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál.

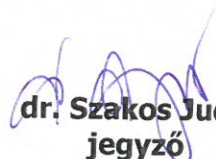
A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben.

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 értékelt az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Szirmabesenyő, 2022. május 5.

  
**dr. Szakos Judit**  
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 a gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről	8
II/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről	9
II/1.3.	Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	9
II/1.4.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	10
II/1.5.	Belső ellenőrzési jelentés Aa általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál 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 2021. 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	szabályszerűségi / A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	szabályszerűségi / A gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	szabályszerűségi / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde	rendszerellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	rendszerellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha	szabályszerűségi és pénzügyi / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	szabályszerűségi és pénzügyi / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél	3
Szirmabesenyő	Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	rendszerellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél	rendszerellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Kft-nél	3

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

**2021. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:**

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 2021. év vonatkozásában. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

<b>Tervezett külső szolgáltató</b>	<b>Tényleges külső szolgáltató</b>
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2021-ben:

<b>Tervezett ellenőri nap</b>	<b>Tényleges ellenőri nap</b>
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. Összeférhetetlenségi 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 a gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a gyermekétkeztetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.
- A gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A működtetett adminisztrációs rendszer támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézményvezető az állami normatív támogatás igénylése-elszámolása vonatkozásában megfelelően kialakította a kontrollkörnyezetet.



A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

### **II/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez**

#### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,
- a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak közszolgálati jogviszonyba kerültek kinevezésre. A dokumentumok a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított nyomtatványok formájában készültek el.
- A munkaköri leírások tartalma megfelel az előírásoknak.
- A távollétek nyilvántartása, a szabadságok kiadása és nyilvántartása megfelelően történik.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

### **II/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez**

#### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség,
- a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése megfelel a számviteli szabályoknak.
- Az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség biztosított.
- Az ellenőrzött időszakban a leltárkészítési kötelezettségnek eleget tettek, selejtezés nem történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.5. Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál tárgyú ellenőrzéshez**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság vonatkozásában az ÁFA bevallások elektronikus úton kerültek benyújtásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ÁFA bevallások az ellenőrzött időszakot érintően határidőre benyújtásra kerültek.
- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság által benyújtott ÁFA bevallások 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.
- A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság rendelkezik szerződés nyilvántartással.
- Az ellenőrzött időszakban A Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvézetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

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 a gyermekétkeztetés feladatellátásának, szabályszerűségének, hatékonyságának, eredményességének vizsgálata Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- b) Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- c) Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének 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 házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- e) Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése a Szirmabesenyői TGV Településüzemeltetési, Gazdaságfejlesztési és Vagyonkezelő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál 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 2022. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

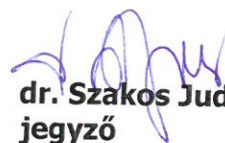
Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

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

Szirmabesenyő, 2022. május 5.



**Bodnár Krisztián**  
polgármester



**dr. Szakos Judit**  
jegyző