

Mátraterenye Község
Képviselő-testületétől

Szám: 27/2024. (V. 21.)

**Tárgy: Mátraterenye Község Önkormányzat
belső ellenőrzési összefoglaló jelentés és a hozzá
kapcsolódó vezetői nyilatkozat jóváhagyása**

HATÁROZAT

Mátraterenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján előterjesztett a 2023. évi Mátraterenye Község Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentést, valamint a Mátraterenye Község Önkormányzat Jegyzője által tett vezetői nyilatkozatot a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.


Felelős: Gecse László polgármester

Határidő: azonnal

Mátraterenye, 2024. 05. 21.


Gecse László
polgármester




Urbányi Edina
jegyző

Értesül:

- 1.) Mátraterenye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – Mátraterenye
- 2.) Mihályné Fekete Edit belső ellenőr – 3104. Salgótarján, Rózsafa út 73.
- 3.) Mátraterenyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője – Helyben
- 4.) Irattár

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Mátraterenye Község Önkormányzat

2023.év

Salgótarján, 2024. március 5.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

A belső ellenőrzés területén irányadó jogszabály , a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011./XII.31/Korm. Rendelet 48.§-a szerint bemutatom a 2023.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés független , tárgyilagos , bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja , hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli , illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

1. A belső ellenőrzés által a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

1.a Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve alapján az önkormányzati adóhatóság kintlévőség kezelési tevékenységének ellenőrzése volt a feladatom.

Az ellenőrzések 2023-ban megtörténtek.

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési , kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Megtörtént a 2024-es évre az ellenőrzési terv összeállítása. A 2024-es terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg , ez alapján történt a fontosabb területek kiválasztása.

b. bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Vállalkozói szerződésünk alapján történt a belső ellenőri feladatok ellátása. Belső ellenőrként a továbbképzésre vonatkozó kötelezettségeimnek eleget tettem. Könyvvizsgálók kötelező szakmai továbbképzésén és egyéb adószakértői tanfolyamokon részt vettem.

Költségvetési szervnél az láthat el belső ellenőrzési tevékenységet aki rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az engedéllyel 2010 óta rendelkezem.

A rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elősegítették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

c. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

a.b. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontroll egy összetett folyamat , amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg , és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték biztosítására alakítanak ki , hogy a fő célok megvalósuljanak:

- a tevékenységeket szabályszerűen , etikusan , gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre.
- Teljesítse elszámolási kötelezettségét
- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályoknak
- megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől , a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért , működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer kialakításáért
- működtetéséért és fejlesztéséért.

2023. évben a megtett ellenőrzéseim alapján megállapítható ,a vizsgált területen a nyilvántartás megfelelő , azzal a kitételrel, hogy az elévült követelések leírását, kivezetését a könyvelésből meg kell oldani és a gazdaságossági szempontok alapján a kintlévőségek beszedésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

c. az intézkedési tervek megvalósítása

A 2023.évi ellenőrzések alapján az intézkedési tervek elkészítése, végrehajtása folyamatos.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Urbányi Edina**, a **Mátraterenye Község Önkormányzata** költségvetési szerv gazdasági vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatba adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezéssel, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat-és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

Az Önkormányzat a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az Önkormányzat szervezeti felépítése, a dolgozók feladata és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az Önkormányzat komplex szabályrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására.

Mátraterenye Község Önkormányzata rendelkezik többek között az alábbi szabályzatokkal, így:

Kiadmányozási szabályzattal, Közzolgálati szabályzattal, Információbiztonsági szabályzattal, Eszközök és források értékelési szabályzatával, Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzatával, Reprezentációs kiadások szabályzatával, Közzétételi szabályzattal,

Önköltségszámítási szabályzattal, Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, Számviteli politikával, Pénzkezelési szabályzattal, Számlarenddel, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatával, Bizonylati szabályzattal, Tervezési és beszámolási szabályzattal, Anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzatával, Etikai kódexszel, Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzattal, Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről szóló szabályzattal, Információátadási politikával, Ellenőrzési nyomvonallal, Integrált kockázatkezeléssel, Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségről, a vagyonnyilatkozat átadásáról, nyilvántartásáról, a vagyonnyilatkozatba foglalt személyes adatok védelméről és a vagyongyarapodási vizsgálat eljárási rendjéről szóló szabályzattal, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal, Információátadási szabályzattal, Belső ellenőrzési kézikönyvvel, Beszerzési szabályzattal, Közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal, Gazdálkodási szabályzattal,

A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosítva, dokumentálva vannak, de felülvizsgálatuk szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. Rendelkezésre áll a Belső ellenőrzési kézikönyv is (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2020. évben sor került, így a jogszabályi változások szerint aktualizálása is megtörtént.

A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént és folyamatosan történik.

Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán erőforrás, eszközök, információ stb) rendelkezésre állt.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Mátraterenye Község Önkormányzata rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, amely többek között a kockázatok meghatározását, felmérését, elemzését, kezelését foglalja magába. Tartalmazza a gazdálkodásba rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működtetése biztosított.

A belső ellenőr a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják az Önkormányzat fő célkitűzéseit.

Az értékelés során meghatároztuk a felárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

A kockázatfelmérést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével volt megoldható.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg, módszerei:

- szóbeli jelentések
- írásbeli jelentések
- belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai
- pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás
- személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az Önkormányzatnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely az Önkormányzat valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Az Önkormányzaton belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, információ átadások útján is megvalósult. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Mátraterenye Község Önkormányzata gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását a Mátrai Önkormányzati Társulás keretében biztosítja. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

Az Önkormányzat monitoring tevékenysége részben általa valósult meg, hogy a belső ellenőrzés a belső ellenőrzési terv alapján ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve a kockázatok csökkenthetőek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évré

vonatkozó kiadásokat és bevételeket. A jelenleg folyó belső ellenőrzés során esetlegesen feltárt hiányosságokra az intézkedési terv elkészítéséről és annak megvalósításáról gondoskodom.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

IGEN

Mátraterenye, 2024. május 7.




Urbányi Edina
jegyző