

**Mátraterenye Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
3146. Mátraterenye, Kossuth út 318.**

11/2024. (V.16.) MRNÖ szám

**Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési
jelentés jóváhagyása**

HATÁROZAT

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

Határidő: azonnal

Felelős: Csikós Árpád elnök

Mátraterenye, 2024. május 16.


Csikós Árpád
Csikós Árpád
RNÖ elnöke

Értesül:

- 1) Mátraterenye Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete – Mátraterenye
- 2) Mihályné Fekete Edit belső ellenőr – 3104. Salgótarján, Rózsafa út 73.
- 3) Kertész Mónika pénzügyi főtanácsos - Helyben
- 4) Mátraterenyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője - Helyben
- 5) Irattár

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

MÁTRATERENYE ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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.

A Mátraterenyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál 2023-ban az éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése volt a feladatom.

Az ellenőrzések 2023-ban megtörténtek.

Az ellenőrzés a 2022-es évre vonatkozott.

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

Megtörtént a 2024-as 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. 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 ,hogy a belső kontroll rendszer működése megfelelő volt az adott évben, a beszámoló szabályosan elkészült.

c. az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentés alapján javasolt intézkedési terv elkészítése az adott területen nem szükséges.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr