

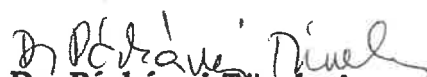
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022.**

Készítette:

Perkupa, 2023. február 15.

Jóváhagyta:

Perkupa, 2023.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető


Vécsei Vilmos
jegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél.

Az 30 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés közül összesen 5 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai alapján készített intézkedési tervben szereplő feladatok egy része megvalósult, egyes feladatok végrehajtása folyamatban van. A 2022. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőri jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat a vizsgált szervezeti egységek vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	12

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A folyamatok kockázatkezelésére támaszkodva készült el a 2022. évi terv. A tervben foglalt vizsgálatok közül 5 db került elvégzésre, az elkészült jelentésekre minden esetben intézkedési terv készült. Az éves terv módosítására nem került sor.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők (polgármester, jegyző) támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, a javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint az Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzá tartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült.

A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 30 ellenőri napra tervezett, 5 db ellenőrzés közül összesen 5 db került végrehajtásra, összesen 30 ellenőri nap felhasználásával.

Tárgy Ellenőrzött szervezet	Cél	Módszer
A pénzügyi és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése Hidvérgárdói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes

<p>A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Perkupai Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.</p>	<p>A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p>
<p>A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Szögligeti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.</p>	<p>A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p>
<p>A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása</p> <p>Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása</p>	<p>A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p>
<p>A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Bódvarákó Község Önkormányzata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.</p>	<p>A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</p>

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 nap került felhasználásra.**

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2022. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

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

A belső ellenőrzés alapidokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentések) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentések kivétel nélkül tartalmaztak minden olyan lényeges tény, megállapítást,

hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek. Az intézkedési tervek határidőben elkészültek, az intézkedések nagyobb része megtörtént, vagy folyamatban vannak.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárásai, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellen rztis végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellen rztisek szakszerű és pontos lefolytatásához sz kszeges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

Az információkhoz, továbbá az ellen rztisek tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden sz kszeges információt megkapott az ellenőr az ellen rztis során.

I.2.6. Az ellen rztisek nyilvántartása

A belső ellen rztisi vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellen rztisekr l. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellen rztisek azonosító sz m t (iktatószám), az ellen rztis szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellen rztis tárgyát, az ellen rztis kezdetének és lezárásának időpontját, az ellen rztis lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének sz kszegesess g t. A belső ellen rztisi feladatellátás során a konkrét ellen rztisekkel kapcsolatban keletkezett ellen rztisi jelentések, egyéb iratok iktatására a Perkupati Közös  nkorm nyzati Hivatal iktat rendszer ben került sor.

I.2.7. Az ellen rztisi tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet sz kszeges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellen rztis területeken az ellen rztisek sz m t növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellen rztis írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellen rztisi tapasztalatok alapján**

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

1. Ellen rztis szervezet: Hidv gard i Roma Nemzetiségi  nkorm nyzat

Ellen rztis időszak: 2021.  v

Ellen rztis tárgyú: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellen rztise

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakban hatályos együttműködési megállapodást Hidvégardó Község  nkorm nyzata Képviselő-testülete, és Hidv gard i Roma Nemzetiségi  nkorm nyzat Képviselő-testülete 2020. március 3. napján kötött.

A megállapodás tartalmazta a Nek. tv. 80. § (3)-(4) bekezdésében előírt követelményeket.

A vizsgált időszakban (2021. év) a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezett, melynek a hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint 2 hónap kivételével havonta zárták. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, csatoltak a kifizetésekhez, így utólagosan megállapítható volt, hogy volt-e rendezvény és azon hány fő vett részt, illetve, hogy az elszámolt költségek arányban álltak-e a résztvevők létszámával.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása számítógépes programban történt. Az Elnök akadályoztatása, és összeférhetlensége esetén az alelnököt hatalmazták meg helyettesítésre.

A vizsgált időszakban a pénzkezelési dokumentumok között fellelt írásbeli kötelezettségvállalásokon a jogszabály szerint jogosult Elnök a dokumentáltan minden esetben vállalt kötelezettséget, azaz aláírásával igazolta.

A szakmai teljesítésre jogosultak személyét kijelölték, a gyakorlatban a szakmai teljesítést a banki és pénztári kifizetések esetében nem minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással nem minden esetben végezték el. A szabályzatban rögzített, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban nem alkalmazták. A gyakorlatban a pénztári és banki kifizetések érvényesítése megtörtént. A dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.

Javaslatok:

1. kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés rendjének szabályzatának megfelelően a gazdálkodási jogköröket dokumentáltan gyakorolni
2. az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban alkalmazni
3. a pénztárellenőri feladatokat minden esetben ellátni
4. utólagos vezetői ellenőrzést elvégezni

2. Ellenőrzött szervezet: Perkupai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakban hatályos együttműködési megállapodást Perkupa Község Önkormányzata Képviselő-testülete, és Perkupai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. május 19. napján kötött.

A megállapodás tartalmazta a Nek. tv. 80. § (3)-(4) bekezdésében előírt követelményeket.

A vizsgált időszakban (2021. év) a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezett, melynek a hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A pénztár zárása és pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése nem minden hónapban történt meg. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, nem csatoltak a kifizetésekhez, így utólagosan nem volt megállapítható, hogy volt-e rendezvény és azon hány fő vett részt, illetve, hogy az elszámolt költségek arányban álltak-e a résztvevők létszámával.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása számítógépes programban történt. Az Elnök akadályoztatása, és összeférhetlensége esetén az alelnököt hatalmazták meg helyettesítésre.

A vizsgált időszakban a pénzkészlet dokumentumok között fellelt írásbeli kötelezettségvállalásokon a jogszabály szerint jogosult Elnök a dokumentáltan nem minden esetben vállalt kötelezettséget.

A szakmai teljesítésre jogosultak személyét kijelölték, a gyakorlatban a szakmai teljesítést a banki és pénztári kifizetések esetében nem minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással nem minden esetben végezték el. A szabályzatban rögzített, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban nem alkalmazták. A gyakorlatban a pénztári és banki kifizetések érvényesítése megtörtént. A dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.

Javaslatok:

1. kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés rendjének szabályzatának megfelelően a gazdálkodási jogköröket dokumentáltan gyakorolni
2. adómentesség utólagos ellenőrizhetősége érdekében rendezvényeket megfelelően dokumentálni
3. az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban alkalmazni
4. a pénztárellenőri feladatokat minden esetben ellátni
5. utólagos vezetői ellenőrzést elvégezni

3. Ellenőrzött szervezet: Szögligeti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Ellenőrzés tárgya: A pénzkészlet és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakban hatályos együttműködési megállapodást Szögliget Község Önkormányzata Képviselő-testülete, és a Szögligeti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. február 20. napján kötött.

A megállapodás tartalmazta a Nek. tv. 80. § (3)-(4) bekezdésében előírt követelményeket.

A vizsgált időszakban (2021. év) a Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezett, melynek a hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A pénzkészlet szabályzat előírása ellenére félévente zárták. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, csatoltak a kifizetésekhez, így utólagosan megállapítható volt, hogy volt-e rendezvény és azon hány fő vett részt, illetve, hogy az elszámolt költségek arányban álltak-e a résztvevők létszámával.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása számítógépes programban történt. Az Elnök akadályoztatása, és összeférhetetlensége esetén az alelnököt hatalmazták meg helyettesítésre.

A vizsgált időszakban a pénzkezelési dokumentumok között fellelt írásbeli kötelezettségvállalásokon a jogszabály szerint jogosult Elnök a dokumentáltan minden esetben vállalt kötelezettséget, azaz aláírásával igazolta.

A szakmai teljesítésre jogosultak személyét kijelölték, a gyakorlatban a szakmai teljesítést a banki kifizetések esetében nem igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással elvégezték. A szabályzatban rögzített, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban nem alkalmazták. A gyakorlatban a pénztári és banki kifizetések érvényesítése megtörtént. A dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.

Javaslatok:

1. kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés rendjének szabályzatának megfelelően a gazdálkodási jogköröket dokumentáltan gyakorolni
2. az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban alkalmazni
3. utólagos vezetői ellenőrzést elvégezni

4. Ellenőrzött szervezet: Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött időszak: 2022. év

Ellenőrzés tárgya: A 2022. évi országgyűlési képviselő-választás költségelszámolása

Főbb megállapítások:

A feladat-típusú elszámolás szabályosan valósult meg, a személyi juttatásokhoz, járulékaihoz és dologi kiadásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása a választás lebonyolítása érdekében történt.

A normatív támogatásból kifizetett választási költségek elszámolása és leadása a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően, az elszámolási határidő betartásával valósult meg. Az elszámolásban a normatív keret terhére kimutatott adatok alátámasztottak, valós adatra épültek.

A vizsgálat megállapította, hogy a választással kapcsolatos költségek elszámolása szabályosan megtörtént, az adatok alátámasztottak, az elszámolást a megadott formában és adattartalommal határidőben nyújtották be.

Javaslatok:

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

5. Ellenőrzött szervezet: Bódvarákó Község Önkormányzata**Ellenőrzött időszak:** 2021. év**Ellenőrzés tárgya:** A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése**Főbb megállapítások:**

A vizsgált időszakban (2021. év) a Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal a Számviteli törvényben előírt szabályzatokkal rendelkezett, melynek a hatályát kiterjesztették az Önkormányzatra is.

A pénztár zárása és pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése nem minden hónapban történt meg. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása számítógépes programban történt. A polgármester akadályoztatása, és összeférhetetlensége esetén az alpolgármestert hatalmazták meg helyettesítésre.

A vizsgált időszakban a pénzkezelési dokumentumok között fellelt írásbeli kötelezettségvállalásokon a jogszabály szerint jogosult polgármester a dokumentáltan nem minden esetben vállalt kötelezettséget, azaz aláírásával nem igazolta.

A szakmai teljesítésre jogosultak személyét kijelölték, a gyakorlatban a szakmai teljesítést a banki és pénztári kifizetések esetében nem minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással nem minden esetben végezték el. A szabályzatban rögzített, az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban nem alkalmazták. A gyakorlatban a pénztári és banki kifizetések érvényesítése megtörtént. A dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés nem történt.

Javaslatok:

1. kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés rendjének szabályzatának megfelelően a gazdálkodási jogköröket dokumentáltan gyakorolni
2. az átláthatósági nyilatkozatok bekérésének és nyilvántartásának rendjét a gyakorlatban alkalmazni
3. a pénztárellenőri feladatokat minden esetben ellátni
4. utólagos vezetői ellenőrzést elvégezni

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléseA kontrollkörnyezet kialakítása

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira. A belső ellenőrzési vezető, 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 volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzatok fő célkitűzéseit.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A munkafolyamatba épített ellenőrzés színvonalát folyamatosan szükséges fejleszteni.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal és az Intézmények kialakították és működtetik iktatási rendszerüket. Rendelkeznek WEB-es elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása. A közérdekű adatok közzététele korlátozottan megfelelő.

Monitoring

A Hivatal vezetője gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A Hivatal monitoring tevékenysége részben általa valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti

bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

- 1. Létszám és erőforrás**
- 2. Ellenőrzések**
- 3. Tevékenységek**
- 4. Intézkedések megvalósítása**

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal										
	betöltendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Fejleszt / Perkupai Közös Önkormányzati Hivatal összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	50,00	37,00
I. összesen										
II. Irányított szervezetek összesen										
1. Perkupai Egységes Óvoda – Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	50,00	37,00
2. Szőlőreparti Napköziotthonos Óvoda							0,00	0,00	0,00	0,00
3. Hídvégtardói Napközi Otthonos Óvoda									0,00	0,00
n.									0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Perkupati Közös �nkorm�nyzati Hivatal	Előző év(ek)r�i �th�zod� �ntezkedések ²	Tárgyevi �ntezkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
I. Hivatal	0	16	12	75,00
II. Ir�nyfitt szervek �sszesen	0	0	0	#Z�R�OSZT�I
1. Perkupati Egységes �voda – Bölcsőde				#Z�R�OSZT�I
2. Szögliget Napk�zti Otthonos �voda				#Z�R�OSZT�I
3. Hivd�gard�i Napközi Otthonos �voda				#Z�R�OSZT�I
n.				#Z�R�OSZT�I