

Iktatószám:

Készült: 2 eredeti példányban
példányonként 6 oldal terjedelemben

2022. évi
Éves összefoglaló
ellenőrzési jelentés

Készítette: Farkas Lajos Jóváhagyta: Bertóthyné Csige Tünde
belső ellenőr jegyző

Debrecen, 2023. április 20. Létavértes, 2023. április 20.

Vezetői összefoglaló

Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásáról készített jelentésünket, illetve az összefoglaló ellenőri jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató szerint állítottuk össze.

A jelentés képet ad a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal és a hivatalhoz tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszere kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. éves ellenőrzési terv keretében végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban javasolt intézkedéseket, illetve azok megvalósítását.

Az ellenőrzések lebonyolításán túl az ellenőr folyamatos tanácsadói tevékenységet végzett szóbeli kérések alapján.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések célkitűzéseit.

Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 39. §- ban foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a vizsgált területeken előforduló hiányosságokat az érintett területi vezetőikkel, beosztottakkal megtárgyaltuk, a megszüntetésükre intézkedéseket hoztunk.

2022. évben olyan mérvű szabálytalanságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, melyek büntető, szabálysértési, fegyelmi vagy kártérítési felelősségre vonást tettek volna szükségessé.

Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

LétavértesiKözös Önkormányzati Hivatal2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.XII. 31.) Kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

LétavértesiKözös ÖnkormányzatiHivatalának belső ellenőrzését 2015. február 1.-től vállalkozási szerződés keretében a FBPOWER CONTROLLING Betéti Társaság(4031 Debrecen, Herczeg utca 22. sz.), cégjegyzék száma: 09-06-015991 látja el, - A cégen belül személy szerint Farkas Lajos, aki ez irányú tevékenységét az NGM Belső Kontrollok Főosztálya által a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységre feljogosító, 5115184 regisztrációs számú engedély alapján végzi.

Az éves ellenőrzési terv kialakítása az önkormányzat jegyzője által megfogalmazott kockázatos területek, tevékenységek figyelembevételével történt. Aközös hivatal felé korlátlanul rendelkezésre álló vállalkozói belső ellenőri kapacitást, a finanszírozási lehetőségeik alapján kötötték le.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei között látta el, az NGM útmutató alapján.

Az ellenőr személyében független, objektív ellenőrzési és számviteli tanácsadói tevékenységével segítette LétavértesiKözös Önkormányzati Hivatal szabályszerű működését.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)

A 2022. évi ellenőrzések az éves ellenőrzési terv alapján zajlottak. Az egyeztetések során a az éves ellenőrzési tervben az önkormányzati képviselő testület által legfontosabbnak és kockázatosnak ítélt témák kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzésre kötött vállalkozói szerződésben továbbá rögzítésre került a tanácsadói tevékenység annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét.

A lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére nem került sor. Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső ellenőr tanácsadási tevékenységet is végzett, külön írásbeli megbízás nélkül.

Éves összefoglaló ellenőri jelentés

Az elvégzett ellenőrzésekről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célkitűzéseit. Tartalmát tekintve megfelel a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 39.§-ban előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak.

Az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben a jelentésbe beépítésre kerültek.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy világos, egyértelmű és lényegre törők legyenek, melyek alapján a későbbi ellenőrzések során a teljesítések megítélése egyértelmű lehessen.

A javaslatok megfogalmazása során a belső ellenőr figyelembe vette a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedés megfogalmazására.

A 2022. évben elvégzett ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Megállapítások módszere	Javasolt intézkedések
LétavértésiCsalád és Gyer- mekjólétiSzolgálat szabályszerűsége	Felügyeleti szervi, esetiell.	Dokumentáció ell. szervezett intézmény.	Hibátlan, jól -
Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje a Létavértési Városi Önkormányzatnál	A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések rendje	Dokumentáció ellenőrzés,	A szabályzatukban foglaltaknak megfelelően történtek a beszerzések -
Főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége a Létavértési Városi Önkormányzat 2021. évi beszámolójában egyezőségét?	Biztosították – e a 2021. évi önkormányzati beszámoló készítésekor a leltár, főkönyv, analitikus nyilvántartások	Rendszer ellenőrzés, dokumentáció ellenőrzés	Megfelelő rendszerben. megfelelő minőségben végezték az egyeztetéseket -
Közfoglalkoztatások folyamata és elszámolása	A közfoglalkoztatások szabályszerű bonyolítása és elszámolása	Szabályszerűségi célvizsgálat	A célkitűzések teljesültek, az elszámolások szabályosak -

Az ellenőrzések során az ellenőrzött munkatársak konstruktív közreműködése segítette az ellenőrzés végrehajtását, a megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek, úgy nyerték el végső formájukat.

A belső ellenőrzés humánerőforrás – ellátottsága

LétavértésiKözös Önkormányzati Hivatalánál megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő belső ellenőr van. A belső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége Bkr.18-19. §-a alapján

A belső ellenőr megbízási szerződésénél fogva funkcionálisan független a belső szervezeti egységektől. Munkáját a jegyzővel egyeztetve, neki való beszámolóval és a jelentés átadásával végezte. A belső ellenőrzési feladatok kijelölése a jegyző felelőssége. A belső ellenőr az önkormányzatnál operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

Összeférhetetlenségi esetek Bkr. 20. §-a alapján

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr) 20.§-a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a Bkr. 25. §-ban foglalt ellenőrzési jogok semmiféle akadályoztatása nem korlátozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat azonban nem mindig kapta meg időben. Az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzésekhez.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési szerződés szerinti teljesítést alapvetően nem akadályozta semmilyen tényező.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A szerződéses belső ellenőr nem látja el a belső ellenőrzési vezető feladatát is egy személyben. Ezért a jegyző nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr.22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzések számának növelése elősegítheti a gazdaságosabb, szabályosabban végzett és eredményesebb munkát. E célkitűzés megvalósítása részben a jegyzőtől független okok – nevezetesen – a belső ellenőrzési feladatok bonyolításának finanszírozási lehetőségeitől függ.

A tanácsadói tevékenység bemutatása

Konkrét külön írásbeli felkérés nem volt tanácsadói tevékenység elvégzésére. Szóbeli felkérés

több alkalommal történt elsősorban az önkormányzat számviteli rendszerének működtetésével kapcsolatban.

**A belső kontrollrendszer működésének értékelés az ellenőrzési tapasztalatok alapján
(Bkr. 48. § b)**

A Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzett ellenőrzések tapasztalata alapján az alábbi megállapítások kerültek megfogalmazásra:

1. *A belső szabályozottság*, a szabályzatok szintjén jól megoldott. A szabályzatokat az érintettek ismerik, alkalmazzák. A szabályzatokat rendszeresen karbantartják.
2. *A kontrollkörnyezet*, a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi khatással járó gazdálkodási szabályzatban jól szabályozott és jól működést biztosít. A szabályozás előírásait a kötelezően vezetendő kontrollszabályzatok vonatkozásában is teljes körűen be kell tartatni!
3. *A kontrolltevékenységek kialakítása* a Kontrollszabályzatok és a Belső ellenőrzési kézikönyvet aktualizálták. A munkaköri leírások szintjén a munkamegosztás biztosított, a feladatvégzés folyamatos, a kockázati rendszerre épülő kontrollkörnyezet szinte teljes körűen szabályozott.
4. *Az információ és a kommunikáció* a vezetők és a beosztottak között folyamatos. Az iktatási - irattározási rendszer megfelelő.
5. A monitoring (nyomon követési) rendszer működése a rendszeresen tartott intézményvezetői és munkatársi megbeszélések keretében valósul meg.
6. *Intézkedési terv* készítésére nem volt szükség.

NYILATKOZAT

- A) Alulírott Bertóthyne Csige Tünde a Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően.....2022.....évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, 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 elszámoltathatóságot, 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 rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: