



Bugyi Nagyközség Polgármestere

2347 Bugyi, Beleznay tér 1.

Tel.: 29-547-502, Fax: 29-348-464

e-mail: hivatal@bugyi.hu; Internet: www.bugyi.hu

Ügyfelfogadás: Hétfő: 8⁰⁰-12⁰⁰; Szerda: 8⁰⁰-12⁰⁰; 13⁰⁰-15⁰⁰; Péntek: 8⁰⁰-12⁰⁰

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési beszámoló elfogadása

115/2021.(V.27.) számú Polgármesteri határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I. 29.) kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel Bugyi Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozom:

Bugyi Nagyközség Önkormányzat polgármestere a képviselő-testülete hatáskörében eljárva Bugyi Nagyközség Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzéséről készült beszámolót elfogadom.

A határozat részét képezi a belső ellenőr által elkészített 2020. évi beszámoló.

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy András Gábor polgármester

Bugyi, 2021. május 27.

**Nagy András Gábor
polgármester**

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2020. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testületlé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1.sz. Ellenőrzés

A 2019. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2019. évi beszámolónál figyelembe vette.

2. sz. Ellenőrzés

Szervezetek támogatása

Ellenőrzésre kerültek a civil szervezeteknek adott támogatások elszámolásai.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a támogatottak megkötötték a támogatási szerződéseket. A támogatások jóváhagyása részben az eredeti költségvetésben szerepelt, részben esetenkénti Képviselő-testületi döntéssel történt. Az Önkormányzat rendelkezik támogatási szabállyal. Az elszámolások minden esetben megtörténtek.

3.sz. Ellenőrzés

2020. évi költségvetés összeállítása.

A 2020. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4. sz. Ellenőrzés

2019. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az értékcsökkenés elszámolása, a beszámoló mérlege, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak.

A mérleg valamennyi sorához készült leltár, illetve kimutatás készült.

5. sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtságának ellenőrzése

Ellenőrzésre került az óvoda 2019. évi kihasználtsága. A 2019. évi átlagos kihasználtság 82 %-os volt, amely elég alacsony.

6. sz. Ellenőrzés

2019. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

Ellenőrzésre került az önkormányzat bérnyilvántartások vezetése, a vagyonyilvántartás és az analitikus nyilvántartások vezetése.

Az analitikus nyilvántartások vezetése során ellenőriztem a szigorú számadású nyilvántartások vezetését, az elszámolásra kiadott előlegek és a fizetési előlegek nyilvántartásának vezetését, valamint a mezőöri díjak, a csatorna díjak, a szemétszállítási díjak és a lakbérek nyilvántartásának vezetését.

Az elszámolásra kiadott előlegekkel határidőben elszámoltak.

Az ellenőrzés során hiányosság nem került megállapításra.

7. sz. Ellenőrzés

2020. év egy havi pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi pénztárbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, a teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A 200 eFt alatti és a 200 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

8. sz. Ellenőrzés

2020. év egy havi bankbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi bankbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A 200 eFt alatti és a 200 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

2020. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 8 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet nem kellett készíteni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladat elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)számú Kormányrendelet előterbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént.

Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

b.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft-n belül Fodor Pálné végezte el.

Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig.

Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

Az EL-SZÁM Kft. részéről Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

▪A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelő képpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

- A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy határos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

- A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáráók lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.

- Információ és kommunikáció

A határos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése

és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

- Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a

kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2020. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

Szigetszentmiklós, 2021.02.06.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető