

## **Jászládány Nagyközségi Önkormányzat**

**5055 Jászládány, Hősök tere 6.**

### **Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ában foglaltak alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az alábbiakban foglalom össze:

#### **Vezető összefoglaló**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat a 2022. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A Képviselő-testület a 142/2021. (XI. 25.) számú határozatával az önkormányzat 2022. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét jóváhagyta.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

#### **Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

( Bkr. 48. §. a) pont)

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében kettő ellenőrzést tervezett, 20 ellenőrzési nap ráfordítással, 0 tartalék nappal. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek, a belsőellenőr ténylegesen 13 napot fordított a feladatra.

A Bkr. 15. § (1) szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A Bkr. 16. § (2) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Jászládány Nagyközség Önkormányzata nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért megbízási szerződést

kötött külső szakértővel a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátására. Az Önkormányzat 2022. évben megkötött megbízási szerződése alapján a szakértőnek a 2021. évi beszámoló ellenőrzését és a 2022. évi költségvetési tervezés felülvizsgálatát tűzte ki feladatul.

A feladat végrehajtása ténylegesen 13 ellenőri napot igényelt, tanácsadási tevékenységre nem volt szükség.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által belső ellenőrzési standardak, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

### **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

(Bkr. 48. § a) pont aa) alpont)

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi végrehajtott ellenőrzések összesítését az 1. számú melléklet tartalmazza.

### **Jászladány Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezése**

#### Az ellenőrzés célja:

A tervezéshez szükséges jogszabályi előírások betartásáról meggyőződni. Választ kapni arra, hogy a tervezett bevételek teljesítése megalapozza-e a működés forrásigényét, a tervezett saját bevételek hogyan egészítik ki az állami támogatás összegét.

#### Az ellenőrzés módszere:

Annak megítélése, hogy a költségvetés tervezése és elfogadása a jogszabályi előírások alapján történt-e egyeztetéssel, elemzéssel, értékeléssel történt.

#### Megállapítások:

A költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél az Önkormányzat figyelembe vette a 2022. évben hatályos jogszabályi környezetet, betartotta a 2022. évi költségvetés készítési kötelezettség jogszabályi előírásait, tekintettel a gazdálkodás ismert kockázati pontjaira.

A belső ellenőr megállapította, hogy valamennyi Áht. alapján kötelezően előírt melléklet bemutatásra, a költségvetés előterjesztése a jogszabályban megadott február 15-i határidőn belül beterjesztésre került. A rendelet-tervezet tartalmazza valamennyi jogszabályban előírt kötelező elemet, rendelkezik a költségvetési év feladataira, a költségvetési szervek vezetőinek felelősségére vonatkozóan.

Megállapítást nyert továbbá, hogy a rendelet-tervezetben szabályozásra került a dologi előirányzatok közötti előirányzati átcsoportosítás lehetősége.

A rendelet-tervezet tartalmazta az Áht. 24. § (4) bekezdésében előírt kötelező mérleget és

mellékleteket. A költségvetés elfogadását követően a szabályzatokban megfogalmazott előirányzati nyilvántartást biztosíthatják, megfelelő az előirányzati módosítások szabályozása és gyakorlata.

Az önkormányzat költségvetés készítésével összefüggésben hiányosság nem került megállapításra.

**Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.**

### **Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése**

#### Az ellenőrzés célja:

Meggyőződni az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló teljességéről, jogszabályi előírásoknak megfelelő összeállításáról.

#### Az ellenőrzés módszere:

Az összeállított intézményi beszámoló és a főkönyvi kivonatok összevetése, a mérleget alátámasztó leltárak áttekintése, a kötelező mellékletek meglétének vizsgálata egyeztetéssel, elemzéssel és értékeléssel.

#### Megállapítások:

A belső ellenőr megállapította, hogy a beszámoló összeállítása határidőre megtörtént. A pénzügyi-számviteli munkavégzésben érvényesült a hatékonyság, biztosították a munkavégzés során a jogszabályi előírások betartását.

A belső ellenőrzés a zárszámadási előterjesztés összeállítása előtt az intézményi éves költségvetési beszámolók feldolgozásával és ellenőrzésével biztosította az önkormányzati szintű kiadások és bevételek előirányzatának, az előirányzati módosításoknak és teljesítési adatoknak az ellenőrzését.

A belső ellenőr a 2021-es gazdálkodási év vonatkozásában az intézményi beszámolók belsőellenőrzési átvizsgálása során jelentős hiányosságot, hibát nem tapasztalt.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### **A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

(Bkr. 48. § a) pont ab) alpont)

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szerv a szükséges anyagokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel

érintett személyek a belső ellenőr rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

**Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással és javaslatokkal zárult.** A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

### **A belső ellenőrzési egységek, humánerőforrás ellátottsága**

A Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2022. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

### **A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

( Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben biztosított volt. A belső ellenőr a belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem került bevonásra.

### **Összeférhetetlenségi esetek**

(Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

### **A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

### **A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### **Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Jászládányi Polgármesteri Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

### **Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### **A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § a) pont ac) alpont)

A Jászládányi Polgármesteri Hivatal dolgozói a belső ellenőrzés során tett megállapításokat és javaslatokat elfogadták, a feladatellátásában alkalmazták.

### **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48. § b) pont)

### **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

(Bkr. 48. § b) pont ba) alpont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítására az ellenőrzési megállapításai megismerésével, a javasolt feladatok végrehajtásával sor került.

### **A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

(Bkr. 48. § b) pont bb) alpont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel

(gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,

- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **Kontrollkörnyezet**

A belső ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a kontrollkörnyezet keretében kialakított szervezeti struktúrán belül egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok. Kialakításra kerültek a feladatellátást meghatározó szabályzatok. Megbízható és átlátható a humánerőforrás kezelés és egyértelműen megfogalmazottak az elvárások a napi munkavégzésre.

### **Kockázatkezelési rendszer**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik. A kockázatkezelési rendszer működése során a szervezeti egységek vezetőivel a jegyző felmérte a gazdálkodásban, feladatellátásban rejlő kockázatot, s ennek eredményeként meghatározta a szükséges intézkedéseket, valamint ezek teljesítésének és nyomon követésének módját. Szükséges a kockázatkezelés folyamatainak felülvizsgálata.

### **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén. Valamennyi szervezeti egységnél biztosított a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés. A folyamatos feladatellátás biztosított.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A kialakított információs rendszer biztosítja a beszámolások teljeskörűségét, hatékonyságát, megbízhatóságát. Az iktatási rendszer folyamatos működésével biztosított, mint a kimenő ügyiratok iktatása, nyilvántartása, az ügykezelés folyamatossága, az elvégzett ügyekről a szükséges információ biztosítása.

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

A hivatal vezetője kialakította és üzemelteti a szervezet működésének és a célok megvalósításának nyomon követését s rendszeres beszámoltatási rendszer keretében, valamint az alkalmazott belső ellenőrzés formájában.

## Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési terv kidolgozására nem került sor 2022-ben.

Jászládány, 2023. május 22.

  
Bertalanné Drávucz Katalin  
polgármester



  
Móczó Nóra  
jegyző

