



Rimóc Község Önkormányzatának
Polgármestere

3. napirend

Előterjesztés

Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 26-i ülésére

Rimóc Község Önkormányzata
2021. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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.

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2021. évi, éves jelentésben számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A jelentést Csépe Péter belső ellenőr készítette.

Kérem a Tisztelt Testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozat megalkotására!

Rimóc, 2022. május 19.



Szabó Vilmos
polgármester



**Rimóc Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
/2022. (V.26.) határozata**

**Rimóc Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról
(tervezet)**

Rimóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Rimóc Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési jelentéséről szóló beszámolót a határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Szabó Vilmos polgármester

Rimóc Község Önkormányzatának 2021 évi belső ellenőrzési jelentése

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a.) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult.

A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2021. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzés bemutatása.

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önként vállalt feladatok ellátása milyen hatással van az önkormányzati kötelezően ellátandó feladatokra.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Rimóc Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: Rimóc Község Önkormányzat önként vállalt feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés általános megállapításai:

~~Az önkormányzatok kötelezően ellátandó feladataihoz az állam a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon feladatfinanszírozási rendszert működtet. A kötelezően ellátandó, törvényben előírt feladatokhoz az állam – felhasználási kötöttséggel – a jogszabályi szintek megfelelő feladatalapú támogatást biztosít. A támogatás megállapításához több szempontot is figyelembe vesznek, viszont a részletszabályokat általánosságban a költségvetési törvény – és annak mellékletei – határozzák meg.~~

Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) az alábbi általános leírást tartalmazza a helyi önkormányzatokkal kapcsolatban:

„35. § (1) Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet és a 3. melléklet 2.1.7. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcím, 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím és 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím szerint állapítja meg.

(2) Az Országgyűlés működési és felhalmozási támogatást állapít meg a helyi önkormányzatok által ellátandó 3. melléklet szerinti feladatokra.

(...)

40. § (1) A 2. melléklet, a 3. melléklet 2.1.7. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása jogcím, 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék jogcím, 2.2.3. Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása jogcím, 2.3.2. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak kiegészítő támogatása jogcím és a 6.3. pont e) és k) alpontja szerinti támogatás folyósítása nettó finanszírozás keretében történik.

(...)

(4) Az önkormányzattól a 2. melléklet 56. pontja szerinti szolidaritási hozzájárulás elvonása a települési önkormányzat számára folyósítandó támogatás havi összegéből a nettó finanszírozás keretében történik. Ennek összegét a XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai fejezet, 5. cím, 5. Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás alcímen kell elszámolni.

(5) Ha a települési önkormányzatot az (1) bekezdés alapján a nettó finanszírozás keretében megillető adott havi források a (4) bekezdés szerint levonandó összegekre nem nyújtanak fedezetet, a kincstár az Áht. 83. § (3) bekezdése alapján havonta beszédési megbízást nyújt be a települési önkormányzattal szemben. Ha a települési önkormányzatnak 2021. december 16-án bármilyen elmaradása van a (4) bekezdés szerinti befizetési kötelezettsége tekintetében, a kincstár a meg nem fizetett összegre a kötelezett fizetési számlájára beszédési megbízást nyújt be.”

A költségvetési törvényben leírtak megfelelően az önkormányzat 2020. november hónapban mutatószámfelmérés szerinti igénylést nyújtott be a 2021. évi kötelezően ellátandó feladatainak finanszírozásához az ebr42 önkormányzati információs rendszeren keresztül. A felmérés jóváhagyásával egyidejűleg ismerté válnak azok a központi költségvetésből származó támogatási összegek, amelyeket az önkormányzat a költségvetési évben felhasználhat a kötelezően ellátandó feladatokra. A központi költségvetésből származó bevételek kötött felhasználásúak, kizárólag a jogszabály által meghatározott célra fordíthatók, felhasználásukról az önkormányzat az éves beszámoló keretein belül ad számot.

A költségvetési törvény is tartalmazza, hogy az önkormányzatok az Mötv. 117. §-ban rögzítettekhez kapcsolódóan részesület támogatásban:

„117. § (1) A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembe vételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

118. § (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

(2) Kivételes esetben jogszabályban meghatározott módon a helyi önkormányzat működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.”

A központi költségvetésből származó támogatások felhasználására vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési törvény 2. és 3. mellékletében találhatóak meg. Egy-egy jogcímhez kapcsolódnak sajátos felhasználási és elszámolási elvek, de vannak általános megállapítások is a költségvetési törvényben:

Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai

1. 1. A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcím alá tartozó jogcímekre vonatkozó közös szabályok

1.1. Az e melléklet szerinti jogcímenek nyújtott támogatások 2021. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételeként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátásához szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.

1.2. A települési önkormányzatok (a továbbiakban: önkormányzat) közigazgatási státuszát a 2020. november 1-jei állapotnak megfelelő, a lakosságszámra és korcsoportba tartozók esetében pedig a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által vezetett minisztérium - 2020. január 1-jei állapotnak megfelelő - adatait kell figyelembe venni.

1.3. Az e melléklet szerinti iparűzési adóerő-képesség figyelembevétele a következők szerint történik:

1.3.1. Az önkormányzatok 2020. évben adatot szolgáltatnak az iparűzési adóerő-képesség alapjául szolgáló helyi iparűzési adóalapról (a továbbiakban: iparűzési adóerő-képességet meghatározó adóalap) és az annak 1,4%-át jelentő iparűzési adóerő-képességről (a továbbiakban: iparűzési adóerő-képesség).

(...)

1.4. A helyi önkormányzatokért felelős miniszter az általa üzemeltetett elektronikus rendszeren keresztül 2021. január 6-ig az önkormányzatok számára elérhetővé teszi az e melléklet szerinti jogcímen az önkormányzatokat megillető összegeket.

1.5. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylési és döntési eljárására nem kell alkalmazni az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szabályait.

1.6. Az e mellékletben szereplő jogcímek szerinti támogatások igénylése és év közbeni módosítása az államháztartásért felelős miniszter által az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kiadott tájékoztató és értesítő alapján történik.

1.7. Társult feladatellátás esetén a társulási megállapodás szerinti székhely önkormányzat igényelhet támogatást.”

Tehát a költségvetési törvény mellékletében rögzítésre kerül az, hogy a támogatások a költségvetési év végéig használhatóak fel, illetve elsősorban működési bevételként kell nyilvántartani az ellátandó feladatokhoz kapcsolódóan. Egyes támogatások megállapításánál figyelembe veszik az önkormányzat adóerő-képességét, a lakosságszámot és a korcsoportok szerinti megoszlást is. Az igényelt támogatások odaitéléséről a költségvetési év első heteiben tájékoztatni szükséges az önkormányzatokat. Természetesen a költségvetési támogatások év közbeni szükség szerinti módosítására (pótigény vagy lemondás) is lehetőség nyílik, évente két alkalommal (májusban és októberben), ehhez kapcsolódóan az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) tartalmaz részletszabályokat. Az önkormányzat a központi támogatásokat megigényelte, azt a költségvetési rendeletében feltüntette. Az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódóan (kiskereskedelmi egység) külön kormányzati funkciót használ, amelyhez kapcsolódó kiadások és bevételek részletezése a következő

Önként vállalt feladathoz kapcsolódó kiadások és bevételek

Rimóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2021. (II.15.) önkormányzati rendelete szabályozza az önkormányzat 2021. évi költségvetését. A költségvetési rendelete az alábbi költségvetési szervek gazdálkodásához kapcsolódóan tartalmaz adatokat:

- Rimóc Község Önkormányzata,
- Rimóci Közös Önkormányzati Hivatal,
- Rimóci Nyulacska Óvoda.

Összes – 2021. évi – költségvetési bevételi és kiadási főösszeg a költségvetési rendelet szerint 451.331.381,- Ft, amelyből az önkormányzat költségvetési főösszege 338.212.070,- Ft. A költségvetési rendelet módosítására a vizsgálat időpontjáig nem került sor.

Települési önkormányzat kiadásai, kiemelten az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó kiadások

Rimóc Község Önkormányzatának 2021. évi működési kiadási előirányzatai az alábbiak szerint kerültek megtervezésre:

Megnevezés	Összes működési kiadás	Palóc Sarok	Palóc Sarok aránya az összes kiadáshoz
Személyi juttatások	102 858 400	2 700 000	3%
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 359 000	480 000	4%
Dologi kiadások	101 423 681	10 887 560	11%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	33 787 000	0	0%
Egyéb működési kiadások	7 300 000	0	0%
Beruházások	12 345 295	0	0%
Felújítások	60 131 125	0	0%
Összesen	330 204 501	14 067 560	4%

Az 1/2021. (II.15.) önkormányzati rendelet 2. számú melléklete helytelenül tartalmazza a Palóc Sarok kiskereskedelmi egység kiadásait. A költségvetési rendelet 2. számú mellékletének K3 – dologi kiadások rovatából hiányzik 8.000.000,- Ft, amely a K313 árubeszerzés rovaton került megtervezésre. A 2. számú mellékletben szereplő összes működési kiadás a bolt tekintetében 6.067.560,- Ft, amely helyesen 14.067.560,- Ft lenne.

Az önkormányzat működési kiadásaihoz képest viszonyítva a Palóc Sarok összes kiadásai 4%-ot tesznek ki, de a dologi kiadások tekintetében ez az összeg eléri a 11%-ot, vagyis ezen a területen kell a leginkább figyelni a költségvetési tervezésre és felhasználásra.

A tervezés során az alábbi költségvetési sorokra osztották fel a kereskedelmi egység kiadásait:

Megnevezés	2021. évi terv
Üzemeltetési anyagok	150 000 Ft
Árubeszerzés	8 000 000 Ft
Informatikai szolgáltatások	60 000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	30 000 Ft
Közüzemi díjak	1 100 000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	100 000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	50 000 Ft
Egyéb szolgáltatások	300 000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	1 097 560 Ft
Összesen (Ft)	10 887 560 Ft

Az üzemeltetési anyagok között jelennek meg a tisztítószeresek, az üzemanyag beszerzés és az egyéb anyagok beszerzésének kiadásai. A kiadási előirányzat reálisnak tekinthető. Az árubeszerzés, vagyis a kiskereskedelmi egységben értékesítésre kerülő termékekre az önkormányzat nettó 8 millió Ft kiadást tervezett az önkormányzat, az előző évek figyelembe vételével szintén reálisnak mondható. Az informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások kiadásai a pénztárgép és telefon üzemeltetéséhez kapcsolódnak, szükséges kiadások. A közüzemi díjak a bolt épületének víz, villany és gázenergia nettó kiadásait tartalmazzák, amelyek szintén szükségesek az üzemeltetéshez. A

karbantartás és egyéb kiadások tervezése során az önkormányzat körültekintően járt el, felkészülve az esetleges jelentkező kiadásokra. A működési célú előzetesen felszámított ÁFA összege valamennyi tervezett kiadáshoz kapcsolódik, ami nagyon alultervezett, tekintettel az árubeszerzésre tervezett 8 millió Ft-ot figyelembe véve.

A kiadások (és bevételek) teljesítése során az alábbiakat tapasztaltam:

Megnevezés	Bank	Péntár	Összesen
Kiadások - 2021. október 30-ig	9 014 182 Ft	3 012 025 Ft	12 026 207 Ft
Bevételek - 2021. október 30-ig	1 011 170 Ft	7 928 920 Ft	8 940 090 Ft

Megjegyzendő, hogy a kiadások között a személyi juttatások és kapcsolódó szociális hozzájárulási adó összege nem szerepel, vagyis az összes kiadás elérheti a vizsgált időszak végéig a 14 millió Ft-ot.

Települési önkormányzat bevételei, kiemelten az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó bevételek

Rimóc Község Önkormányzatának 2021. évi működési bevételei előirányzatai az alábbiak szerint kerültek megtervezésre:

Megnevezés	Összes működési bevétel	Palóc Sarok	Palóc Sarok aránya az összes működési bevételhez
Önkormányzatok működési támogatásai	203 313 930 Ft	0 Ft	0%
Működési támogatások áht.belülről	128 966 595 Ft	0 Ft	0%
Közhatalmi bevételek	10 780 000 Ft	0 Ft	0%
Működési bevételek	23 117 788 Ft	7 907 788 Ft	34%
Összesen	366 178 313 Ft	7 907 788 Ft	2%

Az önkormányzat működési bevételeihez képest viszonyítva a Palóc Sarok összes bevételei 2%-ot tesznek ki, de a tervezett működési bevételek tekintetében ez az összeg eléri a 34%-ot, vagyis az önkormányzati működési bevételeinek több mint 1/3-át a kiskereskedelmi egyégtől várta a költségvetési évben az önkormányzat.

A működési bevételek között a szolgáltatások ellenértéke és a kapcsolódó ÁFA jelenik meg a költségvetésben az alábbi részletezettséggel:

- szolgáltatások ellenértéke: 6.542.678,- Ft
- fizetendő ÁFA: 1.365.110,- Ft.

Az önkormányzat a vizsgált időszak végéig 8.940.090,- Ft bevételt szedett be, vagyis már elérte a tervezett költségvetési bevételeket. Viszont a bevételek vizsgálatakor az sem elhanyagolható, hogy az önkormányzati az alábbiak szerint tervezte meg a Palóc Sarok kiadásait és bevételeit:

- 2021. évi kiadások: 14.067.560,- Ft,
- 2021. évi bevételek: 7.907.788,- Ft.

A tervezés során is láthatta az önkormányzat, hogy 6.159.772,- Ft működési hiánnyal alapozta meg az a Palóc Sarok működését. A 2021. október 31-ig rendelkezésre álló adatok alapján a Palóc Sarok bevételeinek és kiadásainak egyenlege 3.086.117,- Ft működési hiány (amely nem tartalmazza a személyi jellegű kiadásokat és a kapcsolódó szociális hozzájárulási adó összegét).

A 2022 év várható tendenciája.

A 2022 év gazdasági előrejelzésénél az alábbi tényezők figyelembe vétele szükséges.

- A minimálbér és a garantált bérminimum összegének változásából eredően a bolt bérjellegű kiadásai növekedni fognak. Várható összeg: 3 800 000 Ft. Növekedés: 620 000 Ft.
- A közüzemi díjak emelkedése. Figyelembe vett érték. 10 %.
- Az árukészlet figyelembe vételével a beszerzés összegének a csökkenése. Figyelembe vett érték. 4 000 000 Ft.
- Az infláció és áremelkedés mértékéből eredően a bevételek növekedése (eladási árak emelése). Figyelembe vett érték. 5 %.

Megnevezés	2021. évben várható	2022 évben várható
<u>Kiadások</u> (Dologi és személyi jellegű)	17 580 000 Ft.	14 300 000 Ft.
<u>Bevételek + készlet</u>	14 728 000 Ft.	15 465 000 Ft.
Egyenleg	- 2 852 000 Ft.	+ 1 165 000 Ft.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat által létrehozott bolt a 2021-ben még veszteséges gazdasági évet zár, azonban a figyelembe vett tendenciák alapján a következő évtől nyereséges tevékenységet fog folytatni.

I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ~~ne akadályozza a vizsgálat~~. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2021 évben sikeresen teljesítette.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18. – 19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

I./2./g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. ac) pont)

Tanácsadói tevékenység 2021 évben nem merült fel.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont)

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2021 évben nem került sor.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. 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. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

3. Kontrolltevékenységek

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

5. Monitoring

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak