

K I V O N A T

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testületének **2023. május 30.** napján megtartott rendkívüli nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

DAMAK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 22/2023.(V.30.) HATÁROZATA

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról szóló előterjesztést és az alábbi döntést hozza:

Damak Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési, valamint az önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a határozat mellékleteként **e l f o g a d j a**.

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| <u>Felelős:</u> | jegyző |
| <u>Végrehajtásért felelős:</u> | belső ellenőr |
| <u>Közreműködik:</u> | Jegyzői Titkárság |
| <u>Határidő:</u> | azonnal |

D a m a k, 2023. május 30.

K.m.f.

Dr. Vártás József s.k.
jegyző

Tóth Szabolcs Balázs s.k.
polgármester

Kivonat hitelül:


-kiadó-



| | |
|---|---------------------------|
| Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal 3780 Edelény, Iván király útja 52 Adószám: 15914289-2-05 | |
| Érkezett: 2023. márc. 13. | Értékszám: 2990 |
| Dátum: 2023. márc. 13. | Iktat. szám: E/448-4/23 |
| Mélt. | Csomó db: Dr. K.R. előadó |

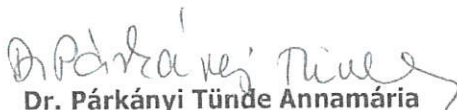
Dr. K.R.

Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2022.

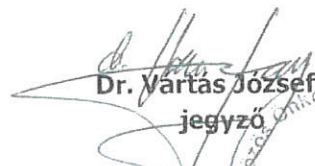
Készítette:

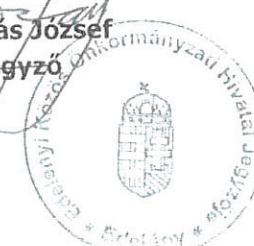
Edelény, 2023. február 15.


Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Edelény, 2023. 03. 24.


Dr. Vártás József
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 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az összefoglaló jelentés a közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezték meg. Egy fő belső ellenőrt foglalkoztattak az Edelényi 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.** 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.

A beszámoló képet ad az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal, és társult Önkormányzatok, a Társulás, valamint az intézmények belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

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) humán erőforrás-ellátottsága | 5 |
| 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 | 6 |
| I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása | 6 |
| 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..... | 12 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása | 13 |

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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a társult Önkormányzatok Képviselő-testületei elfogadták.

A tervben foglalt vizsgálatok közül mind az 5 db elvégzésre került, az elkészült jelentésekre intézkedési terv elkészítésére nem volt szükség.

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

Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal társult Önkormányzatai megbízási szerződéssel külső szolgáltatót foglalkoztatott a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében. Az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatalra és hozzá tartozó önkormányzatokra és intézményeikre vonatkozólag közös belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre 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.

| <i>Tárgy</i> <i>Ellenőrzött szervezet</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|---|---|--|
| Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése Edelényi Cigány 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 ellenőrzése |
| Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése Edelényi Ruszin 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 ellenőrzése |
| Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése Edelényi Lengyel 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 ellenőrzése |

| | | |
|---|---|--|
| Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése Abodi 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 ellenőrzése |
| Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése Abodi Ruszin 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 ellenőrzése |

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **5 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 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 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 elvárási, 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 ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzésekkel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentések, egyéb iratok iktatására az Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.**

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

1/2022. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozólag az Edelényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és Edelény Város Önkormányzata tekintetében az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént.

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

A Pénzkezelési szabályzat a 2021. évre vonatkozólag felülvizsgálata, illetőleg módosítása 2021. január 1. és 2021. augusztus 2. napjától hatályosan megtörtént.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint havonta zárták. A pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, beszámolót 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 és pénztári kifizetések esetében minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással minden esetben elvégezték.

A banki bizonylatok esetében utalványrendeletet minden esetben készítettek, az utalványozást az erre jogosult elnök minden esetben elvégezte.

A gyakorlatban dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént, melyet jegyzőkönyvben rögzítettek. Összeségében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogköröket a feladatra kijelölt személyek rendben, szabályszerűen gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

2/2022. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozólag az Edelényi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat és Edelény Város Önkormányzata tekintetében az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént.

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

A Pénzkezelési szabályzat a 2021. évre vonatkozólag felülvizsgálata, illetőleg módosítása 2021. január 1. és 2021. augusztus 2. napjától hatályosan megtörtént.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint havonta zárták. A pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, beszámolót 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 minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással minden esetben elvégezték.

A banki bizonylatok esetében utalványrendeletet minden esetben készítettek, az utalványozást az erre jogosult elnök minden esetben elvégezte.

A gyakorlatban dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént, melyet jegyzőkönyvben rögzítettek. Összeségében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogköröket a feladatra kijelölt személyek rendben, szabályszerűen gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

3/2022. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozólag az Edelényi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat és Edelény Város Önkormányzata tekintetében az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént.

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

A Pénzkezelési szabályzat a 2021. évre vonatkozólag felülvizsgálata, illetőleg módosítása 2021. január 1. és 2021. augusztus 2. napjától hatályosan megtörtént.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint havonta zárták. A pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, beszámolót 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 és pénztári kifizetések esetében minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással minden esetben elvégezték.

A banki bizonylatok esetében utalványrendeletet minden esetben készítettek, az utalványozást az erre jogosult elnök minden esetben elvégezte.

A gyakorlatban dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént, melyet jegyzőkönyvben rögzítettek. Összeségében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogköröket a feladatra kijelölt személyek rendben, szabályszerűen gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

4/2022. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése

Főbb megállapítások:

A vizsgált időszakra vonatkozólag az Abodi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Abod Község Önkormányzata tekintetében az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént.

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

A Pénzkezelési szabályzat a 2021. évre vonatkozólag felülvizsgálata, illetőleg módosítása 2021. január 1. és 2021. augusztus 2. napjától hatályosan megtörtént.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint havonta zárták. A pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, beszámolót 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 minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással minden esetben elvégezték.

A banki bizonylatok esetében utalványrendeletet minden esetben készítettek, az utalványozást az erre jogosult elnök minden esetben elvégezte.

A gyakorlatban dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént, melyet jegyzőkönyvben rögzítettek. Összeségében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogköröket a feladatra kijelölt személyek rendben, szabályszerűen gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

5/2022. számú ellenőrzés

Ellenőrzött szervezet: Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A vizsgálat tárgya: Pénzkezelés és gazdálkodás ellenőrzése

Főbb megállapítások

A vizsgált időszakra vonatkozólag az Abodi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat és Abod Község Önkormányzata tekintetében az együttműködési megállapodás felülvizsgálata megtörtént.

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

A Pénzkezelési szabályzat a 2021. évre vonatkozólag felülvizsgálata, illetőleg módosítása 2021. január 1. és 2021. augusztus 2. napjától hatályosan megtörtént.

A pénzkezelési szabályzat előírása szerint havonta zárták. A pénzkészlet egyezőségének ellenőrzése megtörtént. A pénztárjelentést számítógépes program segítségével vezették.

A rendezvények meghirdetéséről, megvalósulásáról, illetve a résztvevők létszámáról írásbeli dokumentációt, beszámolót 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 minden esetben igazolták.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatok esetében az utalványozást az erre szolgáló rovatban történő aláírással minden esetben elvégezték.

A banki bizonylatok esetében utalványrendeletet minden esetben készítettek, az utalványozást az erre jogosult elnök minden esetben elvégezte.

A gyakorlatban dokumentált utólagos vezetői ellenőrzés megtörtént, melyet jegyzőkönyvben rögzítettek. Összeségében megállapítható, hogy a gazdálkodási jogköröket a feladatra kijelölt személyek rendben, szabályszerűen gyakorolták.

Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat, szervezeti és működési szabályzat és jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. 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

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

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 is.

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

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 szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Mellékletek:

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

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

| Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal | 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 | terv | tény |
| | betöltendő álláshely (fő) ⁴ | | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴ | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 55,00 | 37,00 | 55,00 | 37,00 |
| I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | | | | | | 1,00 | 1,00 | 55,00 | 37,00 | 55,00 | 37,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. <i>Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2. <i>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 3. <i>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. <i>Borsodí Közszolgáltató Nonprofit Kft.</i> | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 1. <i>Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 2. <i>Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. <i>Edelényi Szociális Szolgáltató Központ</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 4. <i>Borsodi Közszolgáltató Nonprofit Kft.</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |