

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.**  
**Tel.: 82/710-207**  
**E-mail: otvos@latsat.hu**

## **E l ő t e r j e s z t é s**

**a képviselő-testület 2022. március 7.-i ülésére**

**Tárgy:** Beszámoló az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.

A Korm.rendelet 21. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:**

*a)* elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

*b)* elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valóságát;

*c)* a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

*d)* nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

**A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

*a)* a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

*b)* a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzés vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, a tárgyévet követően, a zárszámadási rendlettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Ötvöskónyi Község Önkormányzat belső ellenőrzése 2021. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőri feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. látta el. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv összesen 5 vizsgálatot tartalmazott az alábbiak szerint:

- Segesd esetében 1 pénzügyi- és 2 szabályszerűségi ellenőrzés,
- Ötvöskónyi esetében 1 pénzügyi ellenőrzés,
- Beleg esetében 1 pénzügyi ellenőrzés.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a pénzügyi ellenőrzés esetében a cél annak megállapítása volt, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendlettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e. A belső ellenőrzés véleménye: az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendletének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A költségvetés egyensúlya biztosított, a rendlettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

#### **A megállapításokról szóló jelentést az előterjesztéshez mellékelem.**

Az ellenőrzési jelentésben rögzített megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzött szervezetek elfogadták.

Önállóan végzett belső ellenőrzés 2021. évben nem volt.

**Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok** megfogalmazásakor fontosnak tartanánk, hogy az önkormányzatok rendszeresen tájékoztatást kapjanak a gazdálkodást érintő fontosabb jogszabályváltozásokról, az előforduló hibákról, hiányosságokról.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (...)  
önkormányzati határozata a belső ellenőrzési tevékenységről.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabad Józsefné polgármester

Ötvöskónyi, 2022. március 3.

Szabad Józsefné  
polgármester