

## Szank Község Jegyzőjétől

### Tárgy: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi LXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. Ezt a kötelezettséget az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése is kimondja.

Szank Községi Önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés keretében belső ellenőr megbízásával láttattuk el, aki az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elkészítette és megküldte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48-49.§-aiban foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készít, melyet megküld a jegyzőnek. „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a *zárszámadási rendelet elfogadásáig* - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést a veszélyhelyzetre tekintettel, a képviselő-testület nevében a polgármesternek kell jóváhagyni.

Szank, 2021. május 27.



## Szank Község Polgármesterétől

**34/2021.(V.27.) ÖH**

**Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása**

### HATÁROZAT

Szank Község Polgármestere - Szank Községi Önkormányzat Képviselő-testületének nevében eljárva - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi LXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2014. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzésről készült - az előterjesztés mellékletét képező - éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

*Határidő: azonnal*

*Felelős: Varga Ferencné - polgármester*

Szank, 2021. május 27.



*Varga Ferencné*  
**Varga Ferencné**  
polgármester

## Éves Ellenőrzési Jelentés

### Szank Községi Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről

#### I. A belső ellenőrzés által, a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőr tevékenységét a 370/2011.(XII.31.) belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a belső ellenőrzési kézikönyv szerint, valamint a képviselő testület határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terve alapján végezte.

#### I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A 2020. évben végzett ellenőrzésre a kockázat-elemzéssel alátámasztott ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Ennek figyelembevételével a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásakor, kiemelt szempontként szerepelt a dokumentáltság, a költséghatékonyság témaköre, a belső szabályozottság, valamint a jogszabályok betartása.

Szank Községi Önkormányzat ellenőrzési terve 1 fő belső ellenőrrel 20 ellenőri nappal számolt, amelyben 1 db ellenőrzés szerepelt. Ez jellegét tekintve 1 szabályszerűségi ellenőrzést jelentett.

A szabályszerűségi ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a Polgármesteri Hivatal, a vizsgálat tárgya az önkormányzati adóhatóság tevékenységének ellenőrzése. Ezen belül kiemelten a 2018. évre benyújtott helyi iparüzési adóbevallások és az adóbeszedés kérdése a vizsgálat tárgya.

Tervezett időszükséglet: összesen 20 munkanap, tényleges idő 2020. december 31-ig nem végleges, mert a vizsgálat áthúzódott 2021. évre. Soron kívüli ellenőrzésre okot adó körülmény nem merült fel.

Az egyes ellenőrzés feladatai:

A belső ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv minta szerint, az ott bemutatott irat- és jelentésminták alapján került végrehajtásra. Az éves ellenőrzési terv, a megbízólevél, az ellenőrzési program, az értesítés az ellenőrzés megkezdéséről, a munkalap ennek megfelelően történt, az ellenőrzési jelentés év végéig nem készült el, a vizsgálat folyamatban volt.

#### I./1/a) 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 önkormányzat belső ellenőre által elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési,

kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, de az ellenőrzés év végéig nem fejeződött be.

## **I./2. Az ellenőrzés minősítése, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.**

Az ellenőrzés szabályszerűségét a kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította. Az önkormányzat belső ellenőre az ellenőrzés során a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartotta. Nem voltak olyan fontosnak ítélt tényezők, melyek akadályozták volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

A Polgármesteri Hivatal a belső ellenőri és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat külső szolgáltató által végzett belső ellenőrzés keretében látta el. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszerek kiválasztásakor biztosított volt az ellenőr funkcionális függetlensége. A belső ellenőr a folyamatban lévő vizsgálat miatt nem küldött jelentést.

Az önkormányzatnál 2020. évben egy fő külső szolgáltató látta el a belső ellenőri feladatot, aki belső ellenőrzési vezetőnek minősült. A belső ellenőr az általános és szakmai követelményeknek megfelelt, felsőfokú számviteli végzettséggel rendelkező, az ellenőrzés területén eltöltött több éves szakmai múlttal rendelkezik. A jogszabályi előírások szerinti nyilvántartásba vétellel rendelkezett 2020. évben.

## **II. A belső ellenőr által elvégzett ellenőrzés fontosabb megállapításai.**

### **II/1.**

Az ellenőrzés célja az Önkormányzat általkijelölt 10 vállalkozás ( 5 egyéni vállalkozó és 5 társas vállalkozás) 2018. évre vonatkozó iparűzési adó bevallásának ellenőrzése volt, annak megállapítása, hogy a benyújtott bevallások adatai, valamint a bevallásokat alátámasztó bizonylatok, nyilvántartások adatai egyezőséget mutatnak-e, tartalmukban megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Ezen túl vizsgálati feladat volt a 2019. évi hátralékos adózókkal kapcsolatos önkormányzati feladatok, intézkedések szabályszerűsége.

Az ellenőrzendő időszak: 2019. 01. 01 – 2019.12. 31 -ig tartó időszak, az ellenőrzés módszere a témakörhöz kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata-értékelése, a kijelölt 10 vállalkozás esetében tételes ellenőrzés.

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

A belső kontroll rendszer működését a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza. A Hivatalban a rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított, amely magában foglalja, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések dokumentumait) a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottság szempontból történő jóváhagyását, illetve

ellenjegyzését, és a gazdasági események elszámolását.

**A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása.**

**III./1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai**

Az önkormányzat belső ellenőre a vizsgálatot 2020. december 31-ig nem fejezte be, az áthúzódott 2021. évre. A vizsgálat elhúzódását a 2020. évi pandémiás időszak indokolta.

A belső ellenőr az ellenőrzés során megállapításairól folyamatosan tájékoztatta a Jegyzőt.

**III./2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A folyamatban lévő vizsgálat miatt javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Kiskunfélegyháza, 2021. május 21.

Rigó Erzsébet  
belsőellenőrzési vezető