

KIVONAT

Alacska Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 10. napján megtartott nyílt üléséről készített jegyzőkönyvből.

„Alacska Község Önkormányzat Képviselő-testületének 113/2023.(V.10.) határozata a 2022. éves ellenőrzési jelentésről

Alacska Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határozott, hogy a 2022. évi ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletét képező tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal”

Alacska, 2023. május 23.

Kivonat hitelül:

Ujlaki Béla s.k.
Polgármester



Dr. Szabó Zoltán
Jegyző
névében és felhatalmazása alapján

Bogdáné Lengyel Marianna s.k.
Aljegyző


Karaizné Bencze Edit
Jegyzőkönyvvezető

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. Belső ellenőrzés

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Alacska Község Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2022. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2022. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Alacska Község Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál két vizsgálatot végzett el, a belső ellenőrzési jelentéseket az aljegyző átvette, azokból a jegyző, és a polgármester egy példányt kapott (Bkr. 48. § aa) pontja).

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzések helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

<i>Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Jelentés átadása</i>
Alacska Község Önkormányzatnál a helyi adók beszedésének vizsgálata (67-5/2022.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2022.11.11.
Alacska Község Önkormányzatnál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata (68-5/2022.)	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2022.11.11.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben **javaslatokat** tett (Bkr. 48. § ba) pontja), mely elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

- A helyi adók vizsgálata tekintetében:

1. A hátralékos adózók részére írásban fizetési felszólítás kiküldése.

- A települési támogatások vizsgálata tekintetében:

1. Amennyiben a települési támogatások tekintetében nem egyszerűsített határozat kerül kiadásra, javasolt az érintett ügyfél felé a fellebbezés jogáról nyilatkozatban történő lemondást kezdeményezni.

Az elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Mindkét ellenőrzési jelentés estében intézkedési terv készült, melyet a belső ellenőrzés elfogadott. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása biztosított.

Ormosbánya, 2023. 02. 06.

Készítette:

Jóváhagyta:

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

Feketéné Tőzsér Erika
jegyző

II. Egyéb belső ellenőrzés

Házipénztár ellenőrzése

Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A házipénztárak ellenőrzésére 2022. évben havonta a hónap utolsó munkanapján került sor

Ellenőrzés megnevezése, iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
Alacska Község Önkormányzat házipénztári készletének ellenőrzése IAL/235-1/2022 - IAL/235-24/2022.	Házipénztár ellenőrzése	Az ellenőrzés lezárásra került.

Az egyéb belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok:

A házipénztár készpénzfelvétele megegyezett az időszaki pénztárjelentésben feltüntetett pénznemmel. Intézkedési javaslat nem történt.

III. Külső ellenőrzés

Szűnidei étkeztetés ellenőrzése

Ellenőrzési tevékenység bemutatása:

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda 2022. július 5. napjától 2022. július 15. napjáig, hatósági ellenőrzés során (helyszíni ellenőrzés mellőzésével), Alacska Község Önkormányzat vonatkozásában felülvizsgálta Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 2. melléklet 1.4.2. Szűnidei étkeztetés támogatás jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének, illetve igénylése évközi módosításának megalapozottságát.

Az ellenőrzés megállapítása:

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57.§-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az igénylésben/évközi módosításban foglalt adatokhoz képest eltérést/jelentős eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem került sor.

A részletes megállapításokat az 1. melléklet tartalmazza.

Dr. Szabó Zoltán

Jegyző

nevében és felhatalmazása alapján

Bogdáné Lengyel Marianna

Aljegyző

Borsod-Abaúj- Zemplén Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BOR-ÁHI/3755-2/2022.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. július 15. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
3779 Alacska, Dózsa utca 7.

A vizsgált szerv neve, székhelye:

Alacska Község Önkormányzat
3779 Alacska, Dózsa utca 7.

Tárgy: Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2022. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.4.2. Szűnidei étkeztetés támogatása jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylésének, illetve igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2022. július 5. napjától 2022. július 15. napjáig.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylésében, illetve igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Az Igazgatóság részéről:

Bártfay Orsolya
Kisné Róthi Ágnes

felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető
felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:

- az Ebr42 rendszerben lezárt 2022. évi mutatószám felmérés, illetve módosítás adatlapja,
- a feladatellátó vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonata,
- 2021. költségvetési év mutatószámait tartalmazó önkormányzati elszámolás.

Általános megállapítások:

Igazgatóságunk felülvizsgálata során vizsgálta a rendelkezésre álló, felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumokat, melyek alapján tette meg megállapításait.

3/10

Részletes megállapítások: (az EBR42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően)

Sor-szám	Megnevezés (felmérés EBR42 adatlap szerint)	Az Önkormányzat által a 2022. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett 1-12 havi adatok	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2022. évi 1-12 havi adatok	Eltérés (+/-)
1.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása (étkezési adag)	514	514	-

Részletes megállapítások szöveges indoklása:

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2022. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az igénylésben/évközi módosításban foglalt adatokhoz képest eltérést/jelentős eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés/jelentős eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi igénylését/évközi módosítását az érintett jogcímekre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll, és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

A jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült, egy eredeti példányban.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- a felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok.

kmf

Igazgatóság részéről:

Bartók György
felülvizsgálati referens,
ellenőrzésvezető

Lőrincz László
felülvizsgálati referens

Török László igazgató nevében és megbízásából:



Lőrincz
Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: -

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételével
Irattár nyomtatásban

NYILATKOZAT

A) Dr. Szabó Zoltán jegyző nevében és felhatalmazása alapján alulírott Bogdáné Lengyel Marianna, mint a Berentei Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. február 14 – 2022. november 30 között az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet kialakításra került.
- Az Önkormányzat rendelkezik belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogultatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- Az Önkormányzatnál kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek az Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- 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 kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen-nem

Kelt: Alacska, 2022. november 30.



János P. Anna
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
.....
aláírás