

Belső ellenőrzési jelentés

Külsővat Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve 2. pontja alapján 2021. évben az Önkormányzat szabályzatainak megléte, naprakészsége, valamint külső szerv által végzett ellenőrzés tárgyában készült intézkedési terv és annak végrehajtásának ellenőrzéséről.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

Bocskay és Társa Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. fsz. 3.
27268676-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

2/2022.

Megbízólevél érvényessége:

2022. március 07 – április 30.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Külsővat Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

2021. évben az Önkormányzat szabályzatainak megléte, naprakészsége, valamint a külső szerv által végzett ellenőrzés tárgyában készült intézkedési terv és annak végrehajtása.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- 2021. évben a jogszabályok által előírt szabályzatokkal teljes körűen rendelkezik-e az Önkormányzat;
 - 2021. évben a külső szerv által végrehajtott ellenőrzés kapcsán készített intézkedési tervben meghatározott

feladatokat maradéktalanul végrehajtották
-e.

Ellenőrzött időszak: 2021. január 01. – 2021. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2022. április 26.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Aczél Péter polgármester
Dr. Szabadics Zsuzsanna jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a szabályzatok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények érvényesülésének vizsgálatát kell elvégezni.

Jelentés elkészítésének határideje: 2022. június 30.

Részletes vizsgálati feladatok:

- Az Önkormányzat és költségvetési szervei rendelkeznek-e a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, gondoskodtak-e azok területi és időbeli hatályosságáról.
- A szabályzatok tartalmilag és formailag megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.
- Megtörtént-e a szabályzatok folyamatos aktualizálása, tekintettel a jogszabályi, a szervezeti és a személyi változásokra.
- A szabályzatokat megismertették-e az érintettekkel.
- 2021. évben volt-e külső szerv által végzett „Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése”.
- Ha volt külső szerv által végzett ellenőrzés, akkor a tárgyban készült intézkedési tervet elkészítették-e.
- Az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.

Alkalmazott jogszabályok:

- Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Bkr. költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

II.

Részletes megállapítások

I. Az Önkormányzat és költségvetési szervei szabályzatainak megléte, naprakészsége:

A helyi önkormányzatok és költségvetési szervei működését, a feladatok ellátását meghatározó jogszabályok előírják kötelező szabályzatok megalkotását, illetve ajánlott szabályzatok elkészítését, figyelembe véve a helyi sajátosságokat. A költségvetési szervek törvényes, szakszerű és átlátható működése érdekében a szabályozás helyi szinten is elkerülhetetlen.

A Belügyminisztérium Önkormányzati Főosztálya összeállított egy tájékoztató anyagot (Önkormányzati Hírlevél 2018. 7. szám), melyben meghatározta a szabályzatok körét, a hozzá tartozó jogszabályi rendelkezéseket, a szabályozási elemeket, a felülvizsgálat idejét, jellegét (kötelező, nem kötelező).

A **kötelező szabályzatokat** az alábbiakban határozták meg:

Gazdálkodás és pénzügyek:

- Gazdálkodási szabályzat
- Beszerzési szabályzat
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- Reprezentációs szabályzat
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendje
- Számlarend
- Bizonylati szabályzat, bizonylati album
- Számviteli politika
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (számviteli politika része)
- Eszközök és források értékelési szabályzata (számviteli politika része)
- Önköltség számítási szabályzat (számviteli politika része)
- Pénzkezelési szabályzat (számviteli politika része)
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendje
- Közbeszerzési szabályzat

Általános működés és ügyrendek:

- Szervezeti és Működési szabályzat (hivatal, intézmények)
- Ügyrend
- Gazdasági szervezet ügyrendje

Belső ellenőrzés és közszolgálat:

- Belső ellenőrzési kézikönyv
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje
- Integrált kockázatkezelés eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat
- Belső kontrollrendszer szabályzata
- Közszolgálati szabályzat
- Közszolgálati hivatásetikai szabályzat (etikai kódex)

Adatkezelés és védelem, informatikai és elektronikus ügyintézés:

- Közzétételi és közérdekű adatok megismerési szabályzata
- Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat
- Közszolgálati adatvédelmi szabályzat
- Informatikai biztonsági szabályzat
- Iratkezelési szabályzat

- Elektronikus másolatkészítési szabályzat
- Kiadmányozás rendjéről szóló szabályzat (SzMSz-ben, Ügyrendben és az Iratkezelési szabályzatban is szabályozható)
- Bélyegző, elektronikus aláírási és bélyegzési szabályzat
- Archiválási szabályzat
- Nemdohányzók védelméről szóló szabályzat
- Vagyonynyilatkozat kezelési szabályzat
- Információátadási szabályzat
- Tűzvédelmi szabályzat
- Munkavédelmi szabályzat

Szociális igazgatás:

- Élelmezési/közétkeztetési szabályzat (ha konyhát üzemeltet az önkormányzat)

Az Önkormányzatnál az alábbi szabályzatok nem készültek el a Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

- Belső kontrollrendszer szabályzata
- Közszolgálati szabályzat
- Közszolgálati hivatásetikai szabályzat (etikai kódex)
- Közszolgálati adatvédelmi szabályzat
- Informatikai biztonsági szabályzat
- Elektronikus másolatkészítési szabályzat
- Bélyegző, elektronikus aláírási és bélyegzési szabályzat
- Archiválási szabályzat
- Nemdohányzók védelméről szóló szabályzat
- Tűzvédelmi szabályzat
- Munkavédelmi szabályzat

A szabályzatokat Nemesszalók Közös Önkormányzati Hivatala készítette el, azok hatályosak:

- Közös Önkormányzati Hivatalra,
- Nemesszalók Község Önkormányzatára,
- Marcalgergelyi Község Önkormányzatára,
- Külsővat Község Önkormányzatára,
- Vinár Község Önkormányzatára,
- Nemesszalóki Köznevelési Intézményfenntartó Társulásra,
- Nemesszalóki Napköziotthonos Óvodára,
- Nemesszalóki Roma Nemzetiségi Önkormányzatára.

A költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal végezte a Gazdasági Ügyrendben meghatározottak szerint.

II. Külső szerv által végzett ellenőrzés tárgyában készült intézkedési terv és annak végrehajtása:

Külsővat Község Önkormányzatánál 2021. évben külső szerv általi gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzés nem történt.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)


- Külsővat Község Önkormányzata a jogszabályokban előírt szabályzatok nagyobb részét elkészítette, de több szabályzat hiányzott. Az elkészített szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, de esetenként az időbeli hatályuk nem került felülvizsgálatra. A szabályzatokat a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal készítette el, azokat hatályosították minden – a Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó – költségvetési szerve. A költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal végezte a Gazdasági Ügyrendben meghatározottak szerint.
- A kötelezően előírt szabályzatok közül több hiányzott, amelyek az első fejezetben felsorolásra kerültek. Elkészítésük és hatályosításuk minden költségvetési szerve vonatkozóan szükséges.
- 2021. évben gazdálkodással kapcsolatos külső szerv által végzett ellenőrzésre nem került sor.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a jelentésben felsorolt hiányzó szabályzatok elkészítését a Közös Önkormányzati Hivatal részéről, továbbá javasoljuk meghatározni, hogy mely költségvetési szervekre hatályos.
- Javasoljuk a hivatkozott Önkormányzati Hírlevél 2018. 7. száma alapján elvégezni a felülvizsgálatot minden szabályzat vonatkozásában. Amennyiben sem személyi, sem jogszabályi változás nem történt, de a Hírlevélben éves felülvizsgálatot határoztak meg, akkor egy előlappal jelezni kell a felülvizsgálat időpontját.
- Javasoljuk a Bkr-ben előírt, a külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartásának folyamatos vezetését (Pénzügyminisztériumi útmutató 2020. június).
- Javasoljuk a jelen belső ellenőrzési jelentésben tett megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatos Intézkedési terv határidőben történő elkészítését és annak megküldését a belső ellenőrzési vezető részére.

Veszprém, 2022. július 12.


.....
belső ellenőrzési vezető


.....
belső ellenőr


.....
belső ellenőr