



Martfű Város Jegyzőjétől
5435 Martfű, Szent István tér 1. Tel: 56/450-222; Fax: 56/450-853
E-mail: titkarsag@ph.martfu.hu

B e s z á m o l ó

a belső ellenőrzési tevékenységről

**Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. május 26-i ülésére**

Előkészítette: Szász Éva jegyző

Véleményező: Pénzügyi, Ügyrendi és Városfejlesztési Bizottság

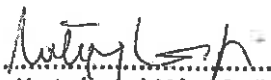
Döntéshozatal: egyszerű többség

Tárgyalási mód: nyilvános ülés

Martfűi Polgármesteri Hivatal
5435 Martfű, Szent István tér 1.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2021

Készítette:


Hartyányiné Mérei Judit
belső ellenőr
2022. május 16.

Jóváhagyta:


Szász Éva
jegyző
2022. május 16.



Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, azaz a Polgármester Hivatal Jegyzőjének.

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-aiban foglaltak szerint történt meg. Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutató is.

Jelen beszámoló a Martfűi Polgármesteri Hivatal 2021. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.

A jegyző egy fő megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltatóval látta el a belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben, akivel a megbízási szerződést 2021. november 22-én kötötték meg.

A 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően kockázatelemzés alapján állították össze és Martfű Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 126/2020. (XI. 20.) számú határozatával elfogadta.

A 2021. évre tervezett vizsgálatokat a külső szolgáltató elvégezte.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések az előírt tartalmi és formai követelményeknek megfelelően készültek el.

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató 2021. évben nem végzett.

Év közben nem került sor a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítására.

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

2021. évben az államháztartás önkormányzati alrendszerében a belső ellenőrzési tevékenység követelményeit az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet, stb.), annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a szükséges további szabályozó dokumentumokat. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.
- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban a tervezett ellenőrzéseket éves tervbe foglalja.
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatokat végez.
- szükség esetén soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából.
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzési vezető az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok, a vezetés utasításai alapján ellátja az Önkormányzati Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését, valamint az

intézményekben, gazdasági társaságoknál is végez belső ellenőrzéseket.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg. A belső ellenőr ezen kívül más feladatba nem vonható be.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzésnek ki kell terjednie Martfű Városi Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságra; az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre, valamint a Martfűi Polgármesteri Hivatalra.

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

2021. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint zajlottak le. A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során figyelembe vették az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetés javaslatait, megfogalmazott igényeit is.

Ennek megfelelően az önkormányzat 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

Az éves tervet nem módosították a beszámolási időszakban.

Soron kívüli ellenőrzést nem terveztek, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

A 2021. évi tervben szereplő ellenőrzések végleges jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési terv az I/1/a. pontban részletezettek szerint teljesült.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott

vélemény megfogalmazásához.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az alábbi táblázat az elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett Útmutató alapján:

Az éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Könyvtári állomány nyilvántartásba vételének, állomány gyarapításának, készletre vételének szabályszerűsége, valamint a könyvtári beiratkozási díj beszedésének szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a könyvtéri állomány nyilvántartásba vétele, az állomány változások dokumentálása, a könyvtári beiratkozási díjak beszedése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Mintavételes ellenőrzés, a megrendelések, állományba vételek, a díjbeszedés bizonylatainak vizsgálata.
Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ	A gépjárművek üzemeltetésének, üzemanyag felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gépjárművek üzemeltetése, az üzemanyag felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	Az ellenőrzés alá vont időszakban hatályos belső szabályozás tartalmi értékelése, a menetlevelek tételes – formai és tartalmi – ellenőrzése, a nyilvántartás szerinti és a tényleges teljesítmények összehasonlítása.

A 2021. évi tervben szereplő ellenőrzések végleges jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Tényleges ellenőrzések száma
szabályszerűségi	0	0
pénzügyi	2	2
utóellenőrzés	0	0
teljesítmény	0	0
rendszer	0	0
soron kívüli és terven felüli	0	0
Ellenőrzések összesen:	2	2

Az egyéb tevékenység keretében kell elvégezni a belső ellenőrzési vezetői, jellemzően adminisztratív feladatokat:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések háttér munkálatai (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok irattározása stb.)

A felsorolt egyéb tevékenységekre a 2021. évi ellenőrzési terv nem tartalmazott kapacitást, ilyen tevékenységet a külső szolgáltató 2021. évben nem is végzett.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján zajlott. A lefolytatott vizsgálatokhoz a belső ellenőr rendelkezett megbízólevéllel, az ellenőrzést a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtotta végre.

Az ellenőrzésről elkészített jelentések és jelentés-tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során nem került sor súlyos hiányosság megállapítására.

I/1/b. 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, a 2021. évi belső ellenőrzések során, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel. Jelentési kötelezettség ezért nem áll fenn.

I/2. Martfűi Polgármesteri Hivatal ellenőrzései

ellenőrzés tárgya	ellenőrzés célja	ellenőrzés időpontja	ellenőrzött szerv megnevezése
Önkormányzati utak, járdák műszaki állapotának felülvizsgálata	Önkormányzati utak, járdák műszaki állapotának felülvizsgálata, helyreállítási pontok meghatározása	2021.04.16.	Polgármesteri Hivatal
Lakás-és helyiséggazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége, a helyi rendeletben foglalt szabályok betartása	Az önkormányzati lakáscélú, illetve nem lakáscélú bérlemények bérbeadása az Ltv. és a helyi rendelet szabályainak betartásával történik-e, valamint a helyi rendeletben foglalt feladatok végrehajtásra kerülnek-e.	2021.09.30	Polgármesteri Hivatal
Ügyiratok kezelése szabályszerűségének vizsgálata	Az ügyiratok kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	2020.07.31.	Polgármesteri Hivatal
Települési támogatásokkal kapcsolatos ügyintézés szabályszerűsége	hogy A települési támogatások megállapítása az önkormányzati rendelet előírásának megfelelően történik	2021.07.31.	Polgármesteri Hivatal
Településképi véleményezési eljárás szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a településképi véleményezési eljárások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	2021.10.31.	Polgármesteri Hivatal
Lakáscélú kintlévőségek behajtásával kapcsolatos	A kintlévőségek behajtása érdekében megfelelő és jogszerű intézkedések történtek-e.	2021.08.31.	Polgármesteri Hivatal

ügyintézés szabályszerűsége			
A gyermekvédelmi kedvezmények megállapításának szabályszerűsége	A annak megállapítása, hogy a gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása jogszerűen történik-e.	2021.08.31.	Polgármesteri Hivatal

A belső ellenőrzés, a 2021. évi belső ellenőrzések során, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel. Jelentési kötelezettség ezért nem áll fenn.

I/3. Magyar Államkincstár ellenőrzései

Állami támogatások 2020. évi elszámolása	A 2020. évi költségvetési támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége.	2021.11.05.	Martfű Város Önkormányzata Martfű Város Polgármesteri Hivatal Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár Játékvár Óvoda és Bölcsőde Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ.
--	--	-------------	--

A Magyar Államkincstár az ellenőrzés során eltérést nem állapított meg.

I/4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely tartalmazza az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékkal kerültek alátámasztásra. A tervezetekben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepeltek.

A Hivatal képviseletében a jegyző 2021. évben Hartyányiné Mérei Judit egyéni vállalkozó külső szolgáltató megbízásával oldotta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A belső ellenőr rendelkezett az előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel és megfelelő szakmai gyakorlattal.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

Az ellenőrzöttek részéről teljes körű volt az együttműködés a vizsgálatok során.

I/4/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A külső szolgáltató egy személlyel látja el a belső ellenőri és a belső ellenőrzési vezetői teendőket. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfelel.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglaltaknak.

A külső szakértőnek felsőfokú iskolai végzettsége (okleveles közgazda) és felsőfokú szakmai képesítése (mérlegképes könyvelő) van, továbbá kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló. Alapfokú „C” típusú nyelvvizsgálóval rendelkezik német nyelvből.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében a belső ellenőri továbbképzéseit – jogállásából kifolyólag – önállóan szervezte, részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeiknek megfelelően.

2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. 70. § (5) bekezdésének megfelelően szerepel a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban. Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vett, azt sikeres vizsgával zárta. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek (egy választható modulból álló „ÁBPE továbbképzés II.” képzést kell teljesíteni) 2012-től kétévente az előírásoknak megfelelően eleget tett.

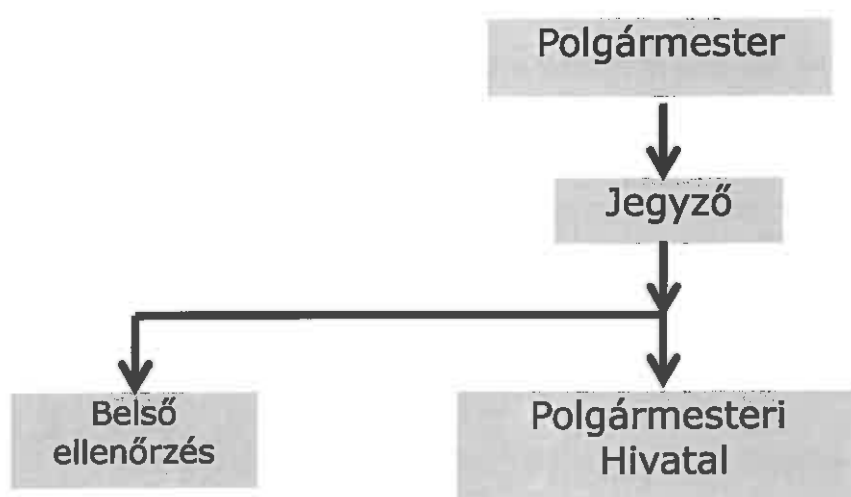
A külső erőforrás ellenőri napokban kifejezett mértéke megegyezik a jóváhagyott 2021. évi éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőri napok számával.

I/4/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és

funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlensége az SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített. A jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi munkáját.

A szervezeti függetlenséget az alábbi szervezeti ábra mutatja:



A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik,
- feladatköri szempontból: a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr funkcionális függetlenségét – jogállásán túlmenően – a jegyző biztosította. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem rendelkezett semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem volt az ellenőrzött tevékenységért felelős.

A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történt. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/4/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

I/4/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

I/4/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn.

I/4/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok szükséges ideig történő megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása elektronikus formában történik, évek szerinti bontásban. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

A nyilvántartás az előírásoknak megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját; 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 nevét; a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik.

I/4/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Martfűi Polgármesteri Hivatal jogszabályban meghatározott belső ellenőrzése

megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás szavatolja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavításán túl a megfogalmazott konkrét javaslatokat a vezetés a kontrollkörnyezet alakítása során hasznosítja a mindennapi gyakorlatban.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatalban a szabályszerű, jogszabályoknak megfelelő feladatellátás, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi tevékenység során.

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési nyomvonalakban, egyéb dokumentációkban.

A belső ellenőrrrel szemben elvárásként fogalmazódik meg a folyamatos szakmai fejlődés, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, ami megalapozza a tevékenység mind magasabb színvonalú ellátását.

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, valamint az önkormányzat feladatellátásának kiegyensúlyozott, biztonságos működtetése.

A belső ellenőrzés további célja volt a gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli, gazdálkodási rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának biztosítása.

A stratégiai célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése.

1/5. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal vagy az Önkormányzat vagy bármely intézmény részéről tanácsadási tevékenységre nem érkezett.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan fordult elő. Ezek megválaszolása legtöbb esetben azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően szóban minden esetben megtörtént.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső ellenőrzési tevékenység során szerzett tapasztalatok 2021. évben nem voltak elégségesek ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek értékelése kellően megalapozott lehessen.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben nem készültek intézkedési tervek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a beszámoló elfogadását.

Határozati javaslat:

Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2022.(.....) határozata

a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Martfű Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és azt a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Erről értesülnek:

1. JNSZ Megyei Kormányhivatal, Szolnok
2. Valamennyi képviselő, helyben
3. Martfűi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Iroda
4. Irattár

Martfű, 2022. május 17.

 Szász Éva
jegyző

