

## Beszámoló a 2021. évi ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban Möt.) 119. §-a alapján az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg betejjesztem a Képviselő-testület elé a 2021. évi ellenőrzések végrehajtásáról szóló jelentést, az alábbiak szerint:

„(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

### **Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés:**

Az Önkormányzati törvény előírásai szerint a jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A pénzügyi irányítási és ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése elsődlegesen a munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszeren keresztül érvényesül. A munkafolyamatba épített irányítási és ellenőrzési rendszernek a számviteli rend és szabályzatok előírásai szerint kell működnie.

A hatályban lévő számviteli rend és szabályzatok alkalmasak a munkafolyamatba épített ellenőrzési rendszer hatékony működtetésére. A jogszabályi változások miatt a számviteli rend és szabályzatok átdolgozása folyamatosan megtörtént.

Az operatív gazdálkodás végrehajtása során a különböző ellenőrzési tevékenységek (pl. pénztárellenőrzés, ellenjegyzés, érvényesítés) nem tártak fel olyan hiányosságokat, melyek a pénzkezelési szabályzat megtartását, a bizonylati rend és a bizonylati fegyelem érvényesülését sértené.

**A Képviselő-testület Gazdasági és Turisztikai Bizottsága** eleget tett a következő irányítási és ellenőrzési feladatainak:

- Véleményezte az éves költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit,

- Figyelemmel kísérte a költségvetési bevételek alakulását, különös tekintettel a saját bevételekre, a vagyonsvltozás (vagyonnövekedés, -csökkenés) alakulását, értékelte az azt előidézö okokat.
- Vizsgálta a hitelfelvétel indokait és gazdasági megalapozottságát.

### **Belső ellenörzés**

A belső ellenörzés feladatai - az államháztartási törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenörzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet előírásainak megfelelően – 2021-ben ellátásra kerültek. A belső ellenörzési feladatokat a Cs.A.Cs Zrt. munkatársai hajtották végre, a következő tárgyban:

1. Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzatának Településüzemeltetési Intézménye gazdaságossági ellenörzése

**A vizsgálat célja, feladata:** Annak megállapítása, hogy az Intézmény működtetése hatékonyan történik-e.

**Az ellenörzés részletes feladata:** Annak megállapítása, hogy az Intézmény működési folyamata a szervezeti és működési szabályzatának, alapító okiratának megfelelően és hatékonyan történik-e.

**Az ellenörzés módszere:** A vizsgálat célvizsgálat, szűrőpróbaszerű és tételes. Az Intézmény 2016-2020. évi gazdálkodásának elemzése az adott évi beszámolók részletes és az azokat alátámasztó dokumentumok (bankkivonatok, pénztárbizonylatok számlák, szerződések, megrendelések, létszám adatok) szűrőpróbaszerű ellenörzésével. Gazdaságossági és észszerúségi elemzések végzése.

Az ellenörzési jelentés megállapítása alapján az intézmény és az Önkormányzat között megállapodás megkötése szükséges az ellátott feladatok pénzügyi elszámolásával kapcsolatban.

A 2021. évi pénzügyi irányítási és ellenörzési feladatok ellátása során olyan hiányosságot egyetlen ellenörzést végző személy, szervezet sem tárt fel, mely miatt eljárást kellett volna kezdeményezni.

Békésszentandrás, 2022. május 06.

Sinka Imre  
polgármester