

Kivonat Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. 02.09-i nyílt testületi ülésének jegyzőkönyvéből.

**Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
13/2023. (II. 09.) számú határozata
a 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Budajenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező 2022. évi belső ellenőrzési összefoglaló jelentésben foglaltakat tudomásul veszi és a jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Budai István sk.
polgármester

dr. Verhóczki Zita sk.
jegyző

A kiadmány hitelül:


Kácsor-Mezey Zsuzsanna



Összefoglaló jelentés

a Budajenő Község Önkormányzatánál elvégzett 2022. évi ellenőrzésekről

Budajenő Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2022. évben Bartha Szilvia egyéni vállalkozó végezte. Erre a megoldásra a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet, a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásával kapcsolatos 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Ávr) adott felhatalmazást. Az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit az egyéni vállalkozás biztosítja. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával történt. Az egyeztetések során vitás kérdés nem maradt.

Mivel a belső ellenőrzést külső személy látja el a funkcionális függetlenség maradéktalanul megvalósul, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőr közvetlenül a jegyző alá tartozik, neki jelent.

Bartha Szilvia egyéni vállalkozó belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. Budajenő Község 2021. évi éves beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: Budajenő Község 2021. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy a Budajenői Önkormányzat 2021. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt számviteli alapelveknek, illetve az önkormányzat belső szabályzatainak. A beszámolók minősítése a vonatkozó jogszabályok, a szervezet tevékenysége, belső irányítási rendszerének megismerése és értékelése, valamint a 2021. évi könyvelés adatai alapján számszaki és szabályszerűségi szempontok szerint történt.

Ellenőrzés időszaka: 2021. év

Ellenőrzés időpontja: 2022. április 25 – május 06.

Főbb megállapítások és következtetések: Budajenő Község Önkormányzata a folyamatos könyvvezetés alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldte a település és intézményei 2021. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóit. A beküldött anyagok tartalmazzák az intézmények (közös önkormányzati hivatal, óvoda) költségvetési beszámolóit is.

A költségvetési beszámolókat könyvvizsgálói vélemény nem támasztja alá.

A költségvetési beszámolók alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala elkészítette az önkormányzat és intézményei zárszámadásának tervezetét.

A költségvetési beszámolók számszaki és szöveges beszámolókból tevődnek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok támasztanak alá. Az Önkormányzat éves beszámolóján kívül az ellenőrzés megvizsgálta az intézmények és a Közös Önkormányzati Hivatal beszámolóit is.

Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatok és az alátámasztó analitikák vonatkozó adataival. A leltár összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt. Az ellenőrzés jelentős eltérést nem tapasztalt.

Az intézményi beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerint rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak.

Összességében elmondható, hogy Budajenő Község Önkormányzata és intézményei 2021. évi mérlegei és eredménykimutatásai megbízható és valós képet mutatnak az Önkormányzat és intézményei vagyongáról és azok eredményéről.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

2. Remeteszőlős Község 2021. évi éves beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: Remeteszőlős Község 2021. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat 2021. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt számviteli alapelveknek, illetve az önkormányzat belső szabályzatainak. A beszámoló minősítése a vonatkozó jogszabályok, a szervezet tevékenysége, belső irányítási rendszerének megismerése és értékelése, valamint a 2021. évi könyvelés adatai alapján számszaki és szabályszerűségi szempontok szerint történt.

Ellenőrzés időszaka: 2021. év

Ellenőrzés időpontja: 2022. május 02– június 01.

Főbb megállapítások és következtetések: Remeteszőlős Község Önkormányzata a folyamatos könyvvizsgáló alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldte a település 2021. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóját.

A költségvetési beszámolót könyvvizsgálói vélemény nem támasztja alá.

A költségvetési beszámoló alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala elkészítette az önkormányzat zárszámadását.

A költségvetési beszámoló számszaki és szöveges beszámolókból tevődtek össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok támasztanak alá.

Remeteszőlős Község Önkormányzata az éves költségvetési beszámolót határidőre elkészítette. Az ellenőrzés során egyeztetésre került a költségvetési beszámoló a főkönyvi kivonatok és azt alátámasztó analitikák vonatkozó adataival. Az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat területén egy faház található, mely azonban a vagyonkataszterben nem került feltüntetésre. A házat korábban az Önkormányzat engedélyével a terület karbantartója építette lakhatás céljából, melyről az Önkormányzattal írásbeli megállapodás is született. A közmű fogyasztást Önkormányzati rendelettel szintén engedélyezték, azonban a faház a mai napig nem került sem engedélyeztetésre, sem vagyonkataszteri felvételre, melyet mihamarabb rendezni szükséges.

Összességében elmondható, hogy Remeteszőlős Község Önkormányzat 2021. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az Önkormányzat vagyonáról és eredményéről.

3. Tök Község 2021. évi éves beszámolójának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: Tök Község 2021. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2021. évi éves beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: az ellenőrzés kiterjedt arra, hogy az Önkormányzat 2021. évről készített költségvetési beszámolója megfelel-e a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben foglalt számviteli alapelveknek, illetve az önkormányzat belső szabályzatainak. A beszámoló minősítése a vonatkozó jogszabályok, a szervezet tevékenysége, belső irányítási rendszerének megismerése és értékelése, valamint a 2021. évi könyvelés adatai alapján számszaki és szabályszerűségi szempontok szerint történt.

Ellenőrzés időszaka: 2021. év

Ellenőrzés időpontja: 2022. május 02 – május 24.

Főbb megállapítások és következtetések: Tök Község Önkormányzata a folyamatos könyvvezetés alapján elkészítette és a Magyar Államkincstárnak beküldte a település 2021. évi önkormányzati pénzügyi beszámolóját.

A költségvetési beszámolót könyvvizsgálói vélemény nem támasztja alá.

A költségvetési beszámoló alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala elkészítette az önkormányzat és intézményei zárszámadását.

A költségvetési beszámoló számszaki és szöveges beszámolókból tevődik össze, amelyekben szereplő adatokat leltári adatok támasztották alá.

Tök Község Önkormányzata az éves költségvetési beszámolót határidőre elkészítette. Az ellenőrzés során egyeztetésre került a költségvetési beszámoló a főkönyvi kivonat vonatkozó adataival. A beszámoló adatai a főkönyv adatai minden esetben egyezést mutattak. A mérlegtételeket leltárral támasztották alá.

Összességében elmondható, hogy Tök Község Önkormányzat 2021. évi mérlege és eredménykimutatása megbízható és valós képet mutat az Önkormányzat vagyonáról, valamint működéséről.

Az ellenőrzés során javaslattevételekre nem került sor.

4. A Budajenői Óvoda működésének ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a Budajenői Óvoda működésének vizsgálata az intézményben.

Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi-teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladatai: annak megállapítása, hogy a Budajenői Óvoda működése a jogszabályoknak megfelel-e, gazdaságilag hatékony-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Szabályzatok felülvizsgálata, működés ellenőrzése, személyes interjúk.

Ellenőrzés időszaka: 2022. I. félév

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2021. október 24 – november 25.

Főbb megállapítások és következtetések: A 2011. évi CLXXXIX. törvény a helyi önkormányzatokról 13. § (1) bekezdés 6.) pontja szerint a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen az óvodai ellátás. A törvény felhatalmazásával élve Budajenő Község Önkormányzata 2003. szeptember 05-én megalapította a Budajenői Óvodát.

Az Óvoda működése a hatályos jogszabályoknak megfelel, az intézmény vezetője mindent megtesz azért, hogy a működés hatékony és gazdaságos legyen. A munkavállalók a munkakörüknek megfelelő szakképzettséggel rendelkeznek, munkájukat a hatályos jogszabályoknak megfelelően, a tőlük elvárható magas szakmai színvonalon látják el.

Az ellenőrzés során javaslattételre nem került sor.

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

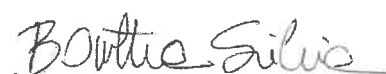
Az Önkormányzat 2022. évi elfogadott belső ellenőrzési tervében két belső ellenőrzési feladat szerepelt. Ezen felül soron kívüli ellenőrzés elvégzésére volt még a tervben kapacitás betervezve. A tervben szereplő két ellenőrzési feladatot elvégeztem, egyéb feladatra megbízást nem kaptam.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzési témák tekintetében nem merült fel.

Bartha Szilvia, mint az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője nyilatkozom arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Budajenő, Tök, valamint Remeteszőlős Községek Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható. A feltárt hiányosságok kijavításának ellenőrzése a következő évi belső ellenőrzés feladata lesz.

Budapest, 2023. január 12.



Bartha Szilvia
belső ellenőrzési vezető

