





Előterjesztést készítette: Imre Zsuzsanna igazgatási csoportvezető

Előterjesztő: Dr. Imre Gábor jegyző

Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés 2023. évről

Elfogadása: egyszerű többséget igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2024 APR. 26	
Közreadás	2024 APR. 26	
Polgármester	2024 APR. 26	
Jegyző	2024 APR. 26	

ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat
Képviselő-testülete **2024. május 2.** napján tartandó
rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

Tárgy:

2023. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a fentiek szerint 2024. évi munkatervébe az április havi ülésére tervezte a jelentés tárgyalását.

A belső ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület 1/2020 (I.23.) önkormányzati határozata alapján megbízási szerződés keretében ellátó Bartha Szilvia Krisztina E.V. belső ellenőr megküldte az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéseinek összesítő jelentését. A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

A belső ellenőrzési jelentések az önkormányzat honlapján az önkormányzati dokumentumtár, jelentések menüpontjában megtekinthetők.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

**Csobánka Község Képviselő-testületének
.../2024. (V.2.) önkormányzati határozata
2023. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéseiről szóló összesítő jelentést az 46/2024. sz. előterjesztés melléklete szerint

- a) tudomásul veszi,
- b) a következő kiegészítéssel veszi tudomásul:.....

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Összefoglaló jelentés

a Csobánka Község Önkormányzatánál elvégzett 2023. évi ellenőrzésekről

Csobánka Község Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2023. 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 egyéni vállalkozásom biztosította. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását semmilyen tényező nem akadályozta. A belső ellenőrzés és az Önkormányzat együttműködése minden esetben nagyon jó volt. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzöttel történő megvitatása e-mailen és telefonos egyeztetések alkalmával megtörtént. Az egyeztetések alkalmával 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 a belső ellenőrzési tevékenység keretében a következő ellenőrzési feladatokat végezte el:

1. A helyi adók beszedésének és behajtásának vizsgálata az Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: a helyi adók beszedése és behajtása az Önkormányzatnál

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a helyi adóbeszedés rendje megfelelően került-e kialakításra, valamint az adók beszedése megfelelően történik-e.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. február 27. – március 30.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 17/2020. (XI.30.) számon hozott rendeletet a helyi adókról, mely 2021. január elsején lépett hatályba. A jelenleg is hatályos rendeletet Dr. Imre Gábor jegyző tette közzé. A hatályba lépés napjával a 29/2011. (XII.15.) számú rendelet hatályát veszítette. A szabályzatot Völgyes József polgármester, valamint Dr. Imre Gábor jegyző a közzététel napján aláírta és pecsétjével látta el. A rendelet rövid, tömör, egységes.

Az önkormányzatnál a helyi adók, ahogy most már minden, az ASP programban vannak nyilvántartva, melyből különböző adatok szűrővel lekérdezhetők. Az önkormányzat által megadott adatokból látszik, hogy az összes lejárt adóhátralék 2022. december 31-ig 84 632 317,- Ft. A legnagyobb tartozás helyi iparüzési adóból származik, amely jelenleg 34 834 052,- Ft. Minden adónemben tartanak nyilván lejárt tartozást.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

2. Az Önkormányzat 2022. évi beszámolója alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: A Csobánka Község 2022. évi éves beszámolója, valamint az azt alátámasztó leltárak, nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2022. évi beszámolójának alátámasztása megfelelő-e, az alapadatok (leltárak, nyilvántartások) megfelelnek-e a valóságnak

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. május 02 – június 27.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzata önmagán kívül a Polgármesteri Hivatal, valamint a Borostyán Természetvédő Óvoda éves beszámolóit készítette el 2022. évre. Az éves költségvetési beszámolókat határidőre elkészítette, és azokat az intézmény jegyzője és polgármestere írta alá. A beszámolókhöz szöveges értékelés is készült. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatokat vonatkozó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt.

Az intézményi beszámolók mérlegeit leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

3. Az Önkormányzat 2022. évi nemzetiségi önkormányzati beszámolóinak alátámasztásának vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat 2022. évi nemzetiségi önkormányzati beszámolóinak alátámasztása.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a csobánkai Nemzetiségi Önkormányzatok 2022. évi beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. augusztus 21. – szeptember 07.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzata a Roma, a Német, a Szlovák és a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolóit is elkészítette 2022. évre. Az éves költségvetési beszámolókat határidőre elkészítette, és azokat az intézmény jegyzője és polgármestere írta alá. A beszámolókhöz szöveges értékelés is készült. Az ellenőrzés során egyeztetésre kerültek a költségvetési beszámolók a főkönyvi kivonatokat tartalmazó adataival, illetve az analitikákkal. Analitika minden esetben rendelkezésre állt. Egyetlen esetben tártunk fel eltérést, a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat

esetében 109 340 Ft értékcsökkenés az ellenkező oldalra került könyvelésre, melyet az Önkormányzat munkatársai észleltek és a hiba 2023. január 02-án javításra került.

A nemzetiségi önkormányzati beszámolók mérlegeit leltárakkal támasztották alá. A leltárak összeállítása részben analitikus nyilvántartások egyeztetésével, részben mennyiségi felvétellel történt.

A beszámolók áttekinthetőek, érthetőek és a hatályos jogszabályok szerinti rendezett formájúak, az elemi költségvetéssel azonos szerkezetűek voltak.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

4. A civil szervezeteknek adott támogatások vizsgálata az Önkormányzatnál

Ellenőrzés tárgya: a civil szervezeteknek adott támogatások

Ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a civil szervezeteknek adott támogatások szabályozása megfelelően került-e kialakításra, valamint az elszámolás megfelelően történik-e.

Ellenőrzés időszaka: 2022. év

Ellenőrzés időpontja: 2023. október 24 – november 27.

Főbb megállapítások és következtetések: Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 32/2013. (X.21.) számon megalkotta a helyi önszerveződő közösségek pénzügyi támogatásának rendjéről szóló, jelenleg is hatályos rendeletét. A rendelet alapján Csobánka Község

Önkormányzata támogatja a helyi önszerveződő közösségek tevékenységét.

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2020. (X.23.) számon megalkotta továbbá az Önkormányzat rendeletét az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezésről. A rendelet a kihirdetést követő napon lépett hatályba. A rendeletet a Képviselő testület fogadta el és a polgármester Völgyes József, valamint a jegyző dr. Imre Gábor látta el kézjegyével. A rendelet megalkotása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében és a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott felhatalmazás alapján került megalkotásra.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban a civil szervezeteknek adott támogatások tekintetében a rendeletben meghatározottak szerint járt el. 2022. évben civil szervezeteknek adható forrás az 1/2022. (I.28.) számú önkormányzati rendelet 4. § (e) bekezdése alapján 1 500 000 Ft volt. Az Önkormányzat 2022. évben az adható összeg terhére 980 000 Ft támogatás odaítéléséről döntött. A pályázatok elbírálásáról és a támogatás odaítéléséről a képviselő-testület határozott, mely határozatot az Önkormányzat a honlapján közzétett. Az odaítélt támogatásokról támogatói szerződést kötöttek a rendelet 4. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban. A támogatásokról a rendelet 5. § (1) bekezdése szerinti elszámolás határidőben elkészült. Az elszámolások minden esetben tartalmazták a pályázati összeg pénzügyi elszámolását, valamint fényképeket és a költségekről szóló számlák másolatait.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.

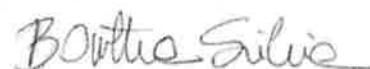
Az Önkormányzat a 2023. évi belső ellenőrzési tervet elfogadta, amely 4 ellenőrzési témát tartalmazott, ezen felül tanácsadási tevékenységre és soron kívüli ellenőrzések elvégzésére is tervezett kapacitást. A tervben szereplő ellenőrzési feladatokat elvégeztem, egy soron kívüli feladatra kaptam még megbízást, melynek elvégzésére a 2023. évi és 2024. évi soron kívüli tevékenységekre tervezett kapacitást is fel kell használnom. A soron kívüli ellenőrzési feladatot megkezdtem, annak várható befejezése 2024. I. negyedévére tehető.

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. §-a szerinti nyilvántartást vezetem, valamint gondoskodom az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Összefoglalva meg kell állapítanom, hogy Csobánka Község Polgármesteri Hivatalában a feladatok ellátása jónak mondható, a jogszabályok és belső szabályzatok előírásait betartják.

Budapest, 2024. január 09.



Bartha Szilvia
belső ellenőrzési vezető

