



ZÁKÁNY



## Zákányi Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzője

---

### Zákány Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. április 27. -i soros ülésére

**Napirend címe:** **Javaslat Zákány Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására**

**Készítette:** Kertai János Tamás jegyző

**Ellenőrizte:**

**Tárgyalja:**

**Egyeztetve:**

**Meghívott:**

**Melléklet:**

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

Kertai János Tamás

3.  
jegyző



## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A polgármester a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
  - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
  - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
  - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
  - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a képviselő- testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.

### **Határozati javaslat:**

Zákány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: értelem szerint

*(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)*

Zákány, 2023. április 21.



## Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 30/2021. (XII.15.) számú CSKTT elnöki határozatával hagyta jóvá.

Zákány Község tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár ellenőrzése**

### **Zákány Község Önkormányzatánál az a házipénztár ellenőrzése**

2022. szeptember-október hónapokban került sor az ellenőrzésre, melyről elmondható, hogy Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár működése szabályozott, rendelkeznek pénzkezelési szabályzattal. A szabályzatot szükséges lenne kijelölni a pénztáros és helyettes, valamint a pénztárellenőr személyét. A pénztáros és helyettese teljes anyagi felelősséggel tartozik a pénztárban tárolt készpénzért. Minden érintett teygen megismerési nyilatkozatot, mely a szabályzat melléklete.

Az elszámolásra kiadott előlegekről vezessenek analitikus nyilvántartást, készüljön szigorú számadású bizonylat minden esetben, hogy kinek, mekkora összeget, milyen célra és milyen elszámolási határidővel adnak. A pénzügyi ellenjegyzés tényét az alapidokumentumokon rögzítsék.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

A hivatal és az intézmény dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

### **Zákány Község Önkormányzatánál a házipénztár ellenőrzése**

- kerüljön kijelölésre a pénztáros és helyettes, valamint a pénztárellenőr személye, és nyilatkozzanak a teljes anyagi felelősségről;
- napi záró pénzkészlet ne haladja meg a pénzkezelési szabályzatban meghatározott összeget;
- vásárlási előlegekről készüljön analitikus nyilvántartás és szigorú számadású alapidokumentum;
- pénzügyi ellenjegyzés minden alapidokumentumon szerepeljen.



*b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

*kontrollkörnyezet* kialakítása részben megfelelő, szabályzat aktualizálása szükséges.

*kockázatkezelési rendszer* meghatározhatóak a felelősségi körök.

*kontrolltevékenységek* az alátámasztó analitikák, kimutatások, dokumentumok a gazdálkodás során fellelhetőek.

*információs és kommunikációs rendszer* az információáramlás a közös önkormányzati hivatalon belül határidőben történik.

*nyomon követési rendszer (monitoring)* a belső ellenőrzés nyomon követése az intézkedési tervek alapján, valamint az ellenőrzési jelentésben leírtak alapján utóellenőrzés keretében megtörténik.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv leírtak megvalósulásának megismerésére és az ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságok pótlására utóellenőrzés során történik.