

Szám: MT/ 2021.

Előterjesztés címe: Beszámoló a Mátrai Önkormányzati Társulás Óvodája és Aprajafalva Bölcsődéje 2020. évi belső ellenőrzése és a hozzá kapcsolódó vezetői nyilatkozat

Előterjesztés tartalomjegyzéke:

Szöveges előterjesztés

Vezetői nyilatkozat

Határozati javaslat

Előterjesztést véleményezte: -

Előterjesztő: Gecse László elnök

Előterjesztést összeállította: Urbányi Edina - jegyző

Törvényességi ellenőrzés: Urbányi Edina – jegyző

Döntési javaslat formája: határozat

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatokat ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért.

Előzőeknek megfelelően a Mátrai Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa által is elfogadott 2020. évi belső ellenőrzési terv alapján Mihályné Fekete Edit belső ellenőr készítette éves összefoglaló jelentését, valamint a társulás óvodájánál a 2020. évben végzett belső ellenőrzés tapasztalatairól szóló jelentését, melyet előterjesztésemhez mellékelek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, mely nyilatkozat jelen előterjesztés része.


Gecse László

elnök

Érkezett: 2021-03-01

2.....évhónap

.....
aláírás

2021-03-01
MT/357-1/2021. UT

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

MÁTRAI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

óvodája

2020.év

Salgótarján, 2021 február 28

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

A belső ellenőrzés területén irányadó jogszabály , a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011./XII.31/Korm. Rendelet 48.§-a szerint bemutatom a 2020.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés független , tárgyilagos , bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja , hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli , illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

1. A Belső ellenőrzés által a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

1.a Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

A Társulás belső ellenőrzési terve alapján
a Mátrai Önkormányzati Társulás Óvodájánál a
tárgyi eszköz nyilvántartás és a leltározási gyakorlat ellenőrzése volt a feladat.

Az ellenőrzés 2020 évben megtörtént.

Az óvoda eszközeinek nyilvántartását az Önkormányzat végzi, ezért itt is érvényesek az ott leírtak. Mátranovákon a főkönyvi és analitikus nyilvántartás eltérő számokat mutat.

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési , kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Megtörtént a 2021-as évre az ellenőrzési terv összeállítása. A 2021-es terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg , ez alapján történt a fontosabb területek kiválasztása.

b. bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Vállalkozói szerződésünk alapján történt a belső ellenőri feladatok ellátása. Belső ellenőrként a továbbképzésre vonatkozó kötelezettségeimnek eleget tettem. Könyvvizsgálók kötelező szakmai továbbképzésén és egyéb adószakértői tanfolyamokon részt vettem.

Költségvetési szervnél az láthat el belső ellenőrzési tevékenységet aki rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az engedéllyel 2010 óta rendelkezem.

A rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elősegítették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

c. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

a.b. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték biztosítására alakítanak ki, hogy a fő célok megvalósuljanak:

- a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtja végre.
- Teljesítse elszámolási kötelezettségét
- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályoknak
- megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer kialakításáért
- működtetéséért és fejlesztéséért.

A 2020 évben végzett ellenőrzéseim alapján megállapítható, hogy a az óvoda eszközeinél is részletes egyeztetés szükséges.

c. az intézkedési tervek megvalósítása

A 2020.évi ellenőrzések alapján intézkedési tervek készülnek, a hibák feltárása és javítása folyamatban van.

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Csorbáné Bóna Katalin**, a **Mátrai Önkormányzati Társulás Óvodája és Aprajafalva Bölcsődéje** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatba adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezéssel, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A jogszabály alapján előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok, a hatályos egységes szerkezetbe Alapító Okirat, SZMSZ rendelkezésre állnak.

A Mátrai Önkormányzati Társulás Óvodája és Aprajafalva Bölcsődéje rendelkezik többek között az alábbi szabályzatokkal:

Pénzkezelési szabályzat, Közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat, Számlarend, Integrált kockázatkezelési szabályzat, Ellenőrzési nyomvonal, Gazdálkodási szabályzat, Számviteli politika, Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Ellenőrzési nyomvonal, Vezetékes- és mobiltelefonok használati szabályzata, Bel- és külföldi kiküldetési

szabályzat, Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában ne szabályozott kérdései, Eszközök- és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, Eszközök- és források értékelési szabályzata, Beszerzések lebonyolításának szabályzata, Tervezési és beszámolási szabályzat.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok kezelésére szabályzat készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok. A kockázati tényezőket az intézményben és az irányító szervnél dolgozó közalkalmazottak és köztisztviselők felmérik, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik. A kockázatok elemzését, értékelését tevékenységként elvégezzük.

Kontrolltevékenységek:

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg, módszerei:

- szóbeli jelentések
- írásbeli jelentések
- belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai
- pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás
- személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs rendszer keretében a beszámolási rendszereket úgy működtetjük, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak. A vonatkozó és megbízható információk meghatározását és megszerzését, továbbá az alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását az értekezletek biztosítják. A naprakész iktatási rendszer támogatja az iratok nyomon követését. A hiányosságok, szabálytalanságok jelentése vezetői megbeszélés, jelentés keretében valósul meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kialakítottuk a szervezet tevékenységének, a célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszert. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. Költségvetési szervünknel megfelelő, folyamatos visszacsatolás a jellemző.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

IGEN

Mátraterenye, 2021. május 11.



Csorbáné Bóna Katalin

Csorbáné Bóna Katalin

intézményvezető

