

Berhidai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve a NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Berhida Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata által elfogadott 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett ellenőrzés végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az első ellenőrzés témája a pénz- és előlegkezelés vizsgálata volt.

A szabályozás vizsgálata szerint az megfelel az előírásoknak, módosítási javaslat tételére nem került sor.

Intézkedést igénylő eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakokra nem tárt fel, mind a pénzkezelés, mind az előlegkezelés előírás szerint történt.

A második ellenőrzés témája a beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata volt

Az ellenőrzés során a Közös Önkormányzati Hivatalban kerültek bemutatásra a felsorolt és ellenőrzött egységek éves beszámolójának pénzügyi szervezetnél megőrzendő leltározási anyagai.

A KÖH Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2018. december 1-től hatályos. A szabályzat 1.1. pontja szerint az kiterjesztésre került mind az alapító Önkormányzatokra, azok Társulásaira és költségvetési szerveire, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzatokra is.

A vizsgált időszakban csak egyeztetéses leltározásra került sor, mivel a szabályozás előírásai szerint felvételes leltározás 3 évente történik.

A Hivatal pénzügyi szervezeténél bemutatott anyagok alapján a pénzügyi irodavezető 2024.02.13-án adott ki ún. Leltározási ütemtervet. Ebben nevesítik a leltározás résztvevőit és tevékenységi körüket.

Az egyeztetéses leltározásról mérlegtételenként kiállított jegyzőkönyvek kerültek felvételre, melyekhez csatolták az adott analitika leltározási anyagait.

A fentiekben a „leltárfelelős”, illetve a „nyilvántartásért felelős vezető” aláírásaként minden esetben az RNÖ Elnöke szerepel.

A leltározási anyag mintavételes ellenőrzése során a Hivatal pénzügyi szervezeténél a befektetett eszközök és a pénzkészletek anyagait néztem meg részletesebben.

- a befektetett eszközállomány egyeztetési jegyzőkönyve mellé – melyben egyébként kitérnek az eltérések értékelésére is – csatolták az egyeztetéshez szükséges listákat is. Itt eltérést nem tapasztaltam.
- pénzkészlet leltár vizsgálata során egyrészt bemutatóra kerültek a bankszámlák év végi egyenlegének leltára. Ehhez csatolták egységenként egy összesítőt, valamint az adott számlavezető bank által kibocsátott év végi egyenlegközlőket bankszámlánként. A házipénztári pénzkészlet leltározása során a tárgyév utolsó pénztári nap pénztárjelentés és címlet jegyzéke került bemutatóra.

Megállapításaimat az előző fejezetben rögzítettem. Javaslat tételre nem került sor.

Egyéb, intézkedést igénylő eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr a kötelező oktatásokon és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthez, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

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

Az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben nem került sor javaslat tételre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.


A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban nem került sor Intézkedési terv készítésére.

Székesfehérvár, 2025. március 1.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

