

Bükkszentmárton Községi Önkormányzat Polgármestere

3346 Bükkszentmárton, Rákóczi F. út 78.

Tel./fax.: 36/817-326

E-mail: liktorr@freemail.hu

Iktatószám: Bü/26-28/2021

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési jelentés

28/2021. (V.26.) Polgármesteri határozat

Bükkszentmárton Község Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján eljárva - a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben - a következő döntést hozom:

Bükkszentmárton Község Önkormányzat Képviselő-testülete nevében a melléklet szerint jóváhagyom a 2020. évben végzett belső ellenőrzések éves összefoglaló jelentését.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Bükkszentmárton, 2021. május 26.




Lektor Róbert
polgármester

Bükkszentmárton Község Önkormányzata intézményeinél 2020. évben végzett belsőellenőrzések éves összefoglaló jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni.. Az éves összefoglaló jelentés nem tartalmaz a költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat, mivel a 2020. évi ellenőrzés a coronavirus okozta veszélyhelyzet miatt átütemezésre került 2021. június hónapra.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bükkszentmárton Község Önkormányzata nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról külső szolgáltató bevonásával a BÉlapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik vállalkozási szerződés keretében.

Az ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2020. évi feladattervét a megbízó önkormányzat határozattal fogadta el. A beütemezett vizsgálatot a korábbi évek ellenőrzései, a szervezeti egységek kockázatelemzése, valamint az Állami Számvevőszék ajánlásai határozták meg.

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka

| Terv 2020 | Ell.nap | Tény 2020. év | Ell.nap |
|---|----------------|---------------------------|----------------|
| Bükkszentmárton Község Önkormányzata 2018 - 2019. évi költségvetési gazdálkodásának vizsgálata különös tekintettel a sajátos működési bevételei előirányzatok teljesítésének hatékonyságára és eredményességére. | 5 | átütemezve 2021. 06. hóra | 0 |
| Összesen | 5 | Összesen | 0 |

Az önkormányzat 2020. évre tervezett pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése, valamint utóvizsgálata lefolytatására 2021. június hónapban kerül sor, melyről a 2021. évi ellenőrzésekkel együtt készül összefoglaló jelentés.

Az ellenőrzés lefolytatásának időpontja a jegyző és a szolgáltató egyeztetése alapján kerül meghatározásra.

1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri vizsgálathoz 1 fő szakképzett belső ellenőr áll rendelkezésre.

A 2020. évi ellenőrzés tervezett időpontjában fennálló veszélyhelyzeti intézkedések nem tették lehetővé a vizsgálat lefolytatásához elengedhetetlen helyszíni ellenőrzést.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a feladat ellátásához nélkülözhetetlen 2 napos kötelező szakmai továbbképzésről. A belső ellenőrök számára előírt 2 évenkénti ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségét 2020. évben Rendszer ellenőrzés témában teljesítette.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésén túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2021.évi éves terv készítés) 1 ellenőri napot fordított.

1.3. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2020-ban nem kapott.

Eger, 2021. május 25.

Melléklet!

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Bükkszentmárton Község Önkormányzata | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | | |
|---|--|------|------|------|--|------|-----------------------------------|------|---|------|-----------------------|------|--|------|------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Hivatal | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Bélapátfalva, 2021. 05.25


Vasas Lajosné
belső ellenőr

3. számú melléklet

| teszt | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | |
|--------------|------------|------|------|------|--------|------|------|------|--------------------------------|------|------|------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|-----|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | |
| ellenőri nap | db | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |


 Vasas Lajosné
 belső ellenőr

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Bükkszentmárton Község Önkormányzata | | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--------------------------------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. | Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| | | | | | |
| II. | Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Bélapátfalva, 2021. 05. 25


 Vasas Lajosné
 belső ellenőr

Bükkszentmárton Községi Önkormányzat Polgármestere

3346 Bükkszentmárton, Rákóczi F. út 78.

Tel./fax.: 36/817-326

E-mail: liktorr@freemail.hu

Iktatószám: HIV/2084-6/2021.

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési jelentés

...../2021. (....) Polgármesteri határozat

Bükkszentmárton Község Képviselő-testülete feladat- és hatáskörében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján eljárva - a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben - a következő döntést hozom:

Bükkszentmárton Község Önkormányzat Képviselő-testülete nevében a melléklet szerint jóváhagyom a 2020. évben végzett belső ellenőrzések éves összefoglaló jelentését.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Bükkszentmárton, 2021. május 26.




Liktó Róbert
polgármester

Bükkszentmárton Község Önkormányzata intézményeinél 2020. évben végzett belsőellenőrzések éves összefoglaló jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr) 48. § értelmében a tárgyévre vonatkozó ellenőrzésekről a rendelet szerinti tartalommal készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé kell terjeszteni.. Az éves összefoglaló jelentés nem tartalmaz a költségvetési szervekre vonatkozó megállapításokat, mivel a 2020. évi ellenőrzés a coronavirus okozta veszélyhelyzet miatt átütemezésre került 2021. június hónapra.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Bükkszentmárton Község Önkormányzata nem foglalkoztat főállású belső ellenőrt, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról külső szolgáltató bevonásával a Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik vállalkozási szerződés keretében.

Az ellenőr rendelkezik a jogszabályok által előírt megfelelő szakképzettséggel, tapasztalattal és kötelező belső ellenőri regisztrációval.

Az ellenőrzés 2020. évi feladattervét a megbízó önkormányzat határozattal fogadta el. A beütemezett vizsgálatot a korábbi évek ellenőrzései, a szervezeti egységek kockázatelemzése, valamint az Állami Számvevőszék ajánlásai határozták meg.

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése a tervtől való eltérések indoka

| Terv 2020 | Ell.nap | Tény 2020. év | Ell.nap |
|---|----------------|---------------------------|----------------|
| Bükkszentmárton Község Önkormányzata 2018 - 2019. évi költségvetési gazdálkodásának vizsgálata különös tekintettel a sajátos működési bevételei előirányzatok teljesítésének hatékonyságára és eredményességére. | 5 | átütemezve 2021. 06. hóra | 0 |
| Összesen | 5 | Összesen | 0 |

Az önkormányzat 2020. évre tervezett pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzése, valamint utóvizsgálata lefolytatására 2021. június hónapban kerül sor, melyről a 2021. évi ellenőrzésekkel együtt készül összefoglaló jelentés.

Az ellenőrzés lefolytatásának időpontja a jegyző és a szolgáltató egyeztetése alapján kerül meghatározásra.

1.2. Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri vizsgálathoz 1 fő szakképzett belső ellenőr áll rendelkezésre.

A 2020. évi ellenőrzés tervezett időpontjában fennálló veszélyhelyzeti intézkedések nem tették lehetővé a vizsgálat lefolytatásához elengedhetetlen helyszíni ellenőrzést.

A belső ellenőrzést végző vállalkozó gondoskodott a feladat ellátásához nélkülözhetetlen 2 napos kötelező szakmai továbbképzésről. A belső ellenőrök számára előírt 2 évenkénti ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségét 2020. évben Rendszer ellenőrzés témában teljesítette.

A könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező éves továbbképzésén túl az ellenőr folyamatos önképzéssel és saját költségen szakmai konferenciákon való részvétellel biztosítja naprakész tudását.

A belső ellenőr egyéb tevékenységre (az önkormányzat 2021.évi éves terv készítés) 1 ellenőri napot fordított.

1.3. Az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségi fejlesztéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlások és javaslatok figyelembe vételével a szolgáltató gondoskodik.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységre írásos felkérést 2020-ban nem kapott.

Eger, 2021. május 25.

Melléklet!

EGER-AUDIT
Könyvszakértő és Tanácsadó Kft.
EGER


Dr. Holló István
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

| Bükkzentmárton Község Önkormányzata | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹ | | | Saját erőforrás összesen ² | | | Külső szolgáltató ³ | | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | | Erőforrás összesen | | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | | | | | |
|--|--|------|------|--|------|------|-----------------------------------|------|------|---|------|------|-----------------------|------|------|--|------|------|------|------|------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I. Hivatal | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Bélapátfalva, 2021. 05.25


Vasas Lajosné
belső ellenőr

3. számú melléklet

| Esen ¹ | Tanácsadás | | | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | |
|-------------------|------------|------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| ellenőri rap | db | | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap ⁵ | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | saját embernap | külső embernap | embernap | embernap |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,0 | 3,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,0 | 3,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,0 | 3,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |


 Vasas Lajosné
 belső ellenőr

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Bükkszentmárton Község Önkormányzata | | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--------------------------------------|---|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| db ⁵ | | | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. | Bélapátfalvai Közös Önkormányzati Hivatal | 0,0 | 0,0 | 0,0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| | | | | | |
| II. | Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Bélapátfalva, 2021. 05. 25


 Vasas Lajosné
 belső ellenőr

