



MÉHKERÉK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.

Szabó Ágnes jegyző Asszony részére!

Tárgy: *belső ellenőrzési jelentés megküldése*

5726 MÉHKERÉK		
ÉRKEZETT 2020 DEC 16.		
Érkezett: 200...év.....n		
74-5.....szám		Melléklet:
Eloszám	Utószám	Eloadó Pne T.K.

Tisztelt Cím!

Mellékelten küldöm a Méhkerék Község Önkormányzat ellenőrzési nyomvonal tanácsadásáról készült (végleges) jelentésünket, teljesítésigazolást.

Kérem, hogy a felsorolt dokumentumokat aláírást követően szíveskedjék visszaküldeni az alábbiak szerint:

- jelentés 2 példányát,
- teljesítésigazolás 2 példányát.

Kelt: Békéscsaba, 2020. december 14. napján

5726 MÉHKERÉK		
ÉRKEZETT 2020 DEC 16.		
Érkezett: 200...év.....n		
74-6.....szám		Melléklet:
Eloszám	Utószám	Eloadó Pne T.K.

Maradok tisztelettel:

Pauló Gábor

PAULÓ-GÁBOR SZILVIA
belső ellenőrzési vezető





Méhkerék Község Önkormányzata

5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.

TANÁCSADÓI JELENTÉS

AZ ÖNKORMÁNYZAT ELLENŐRZÉSI NYOMVONALÁNAK MEGFELELŐSÉGÉRŐL

Békéscsaba, 2020. december 5.

I. ELLENŐRZÉS HÁTTERE

Ellenőrzést végző szervezet: Cs. A. Cs zrt.

Ellenőrzött szervezet: Méhkerék Község Önkormányzata (5726 Méhkerék, Kossuth utca 80.)

Tanácsadás tárgya: Az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalának megfeleléséről.

Ellenőrzött időszak: 2019. év

Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (1) bekezdés c) pontja és 70. §-a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt.-vel a belső ellenőrzés elvégzésére kötött megbízási szerződés. Az ellenőrzést a Sarkad és Környéke Többcélú Kistérség Társulással megkötött „Megbízási szerződés” alapján végeztük el.

Ellenőrzési napok:2020. december 5.

Ellenőrzési napok száma: 1 revizori nap

Ellenőrzést végző személy: Pauló-Gábor Szilvia

A vizsgálat célja, feladata: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által elkészített ellenőrzési nyomvonal a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Rendelkezésre bocsátott okmány: Méhkeréki Közös Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési Nyomvonal

Jogszabályi előírások:

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.)

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő felelős személyek neve, beosztása:

Tát Margit polgármester
Szabó Ágnes jegyző

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Méhkeréki közös Önkormányzati Hivatal 2019. október 1-jétől életbe léptette az ellenőrzési nyomvonalát, melyet az alábbi költségvetési szervek hagytak jóvá:

- Méhkerék Község Román Nemzetiségi Települési Önkormányzat
- Méhkeréki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Újszalonta Község Önkormányzata
- Román Nemzetiségi Gondozási Központ
- Méhkeréki Román Nemzetiségi Óvoda

A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint: „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.”

Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének összetett folyamatában az egymással kapcsolatban álló szervezeti egységek közösen végzett munkája során az alapul vett folyamatok természetes koordinációja, és az együttműködés színvonala is folyamatosan javítható. Továbbá a jól kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítik a szervezet új munkatársait is a betanulásban.

A rendelkezésre bocsátott ellenőrzési nyomvonal, mint szabályzat, megfelel az alábbi követelményeknek, hogy szakmai irányítást nyújtson az adott területen dolgozóknak:

- az ellátandó feladat jellegéről, tartalmáról, a végrehajtás és az ellenőrzés módjáról;
- a hatékonyság és eredményesség követelményeinek érvényesüléséről;
- az ellenőrzési pontok helyéről, típusáról;
- az elvégzett ellenőrzések dokumentálásának követelményeiről, formájáról.

Az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásában résztvevőknek ismerniük és érteniük kell:

- a folyamatok célját;
- saját feladataikat és azok kapcsolódási pontjait mások tevékenységéhez;
- saját és mások munkájával kapcsolatos ellenőrzési kötelezettségüket és annak értelmét, hasznosságát;
- felelősségük jellegét, tartalmát, mértékét, és határait;
- a velük együttműködési kapcsolatban álló munkatársak feladatait, ellenőrzési kötelezettségét és felelősségét.

Amennyiben az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál az említett követelményeket nem veszik figyelembe (pl. nem fogalmazzák meg pontosan a folyamatok, tevékenységek határait,

tartalmát, a folyamat irányítási felelősségét stb.), akkor az esetleges átfedések, félreértések, félremagyarázások miatt nem alakulhat ki a szervezet egészét átfogó, az egymást támogató részfunkciókat megvalósító folyamatok rendszere, és az ellenőrzési nyomvonalak ellentmondást fognak tartalmazni.

Az ellenőrzési nyomvonal akkor megfelelő, ha a kontrolltevékenységek leírásával is kiegészítésre kerül. **Megfelelő az elkészített ellenőrzési nyomvonal mivel, nem csak az események egymást követő logikai sorrendjét tartalmazza, hanem abban megjelölik a feladatok elvégzéséért, ellenőrzéséért felelős személyeket és hatáskörüket; továbbá azokat az ellenőrzési pontokat, amelyeken a vezetői ellenőrzést el kell végezni, meghatározva azt is, hogy:**

- **kinek és mikor kell az adott ellenőrzési lépést megtennie;**
- **milyen követelmények teljesülésére kell ügyelnie;**
- **milyen ellenőrzési módszereket, és eszközöket alkalmazhat;**
- **milyen módon, és keretek között teheti meg a szükségesnek tartott intézkedéseket.**

Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének hozzáadott értéke a szervezetnél:

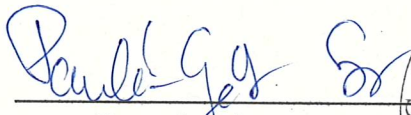
- az ellenőrzési nyomvonal egy standardot jelent, eljárások együttesét, amelyek alapján meghatározhatók valamennyi folyamatban a felelősök és az ellenőrzési pontok;
- az ellenőrzési nyomvonal segítségével könnyen és gyorsan azonosítható a hibás működés, és a hozzá tartozó felelős;
- megmutatja, hogy a teljes folyamat minősége az egyes résztevékenységekért felelős közreműködőkön is múlik;
- a különböző szervezeti egységek kapcsolatában nagyobb rugalmasság, jobb együttműködés, koordináció várható az ellenőrzési nyomvonal kialakításától;
- az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami a költségvetési szerv teljes működését lefedi, a teljes feladatellátásra kiterjed, vagyis a működtetés jobbításának fontos eszköze;
- a megbízható ellenőrzési nyomvonal segítségével feltérképezhető a szervezet összes folyamatában rejlő működési kockázat;
- a hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonal gátolhatja a szervezet folyamatainak pontos ismeretét, így a működtetésüket;
- az ellenőrzési pontok elégtelensége vagy az átfedések kialakulása működési zavarokhoz vezethet.

III. KÖVETKEZTETÉSEK

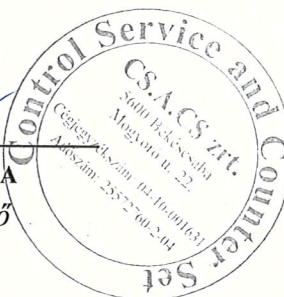
A tanácsadás keretében elvégzett vizsgálat során áttekinttem a Méhkerék Község Önkormányzata ellenőrzési nyomvonalának megfelelőségét.

Az elvégzett munka összegző tapasztalata, hogy az Önkormányzat sajátosságait, illetve a jogszabályi előírásokat szem előtt tartva került elkészítésre az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonal.

Kelt: Békéscsaba, 2020. december 5. napján



PAULÓ GÁBOR SZILVIA
belső ellenőrzési vezető



ZÁRADÉK

1.) Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak két példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

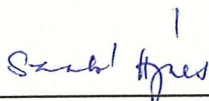
- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet részére (a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni),
- észrevételt nem kívánok tenni.

Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt (Ber. 42. § (7) bek.)

2.) Az ellenőrzött szervezet vezetője – indokolt esetben – Intézkedési terv készítését rendelheti el, a felelős személyek és határidők megjelölésével, melyet haladéktalanul megküld az ellenőrzést végző szerv részére. (Ber. 45.§ (2) és (3) bek.)

Az Intézkedési terv végrehajtásáért az ellenőrzött szervezet vezetője felel. (Ber. 29.§ (1) bek.)

Méhkerék, 2020. december 16. nap



SZABÓ ÁGNES

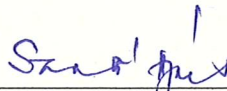
Méhkerék Község Önkormányzatának
Jegyzője



TELJESÍTÉSIGAZOLÁS

Alulírott igazolom, hogy a Cs.A.Cs Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató zrt. (5600 Békéscsaba, Mogyoró utca 22.) az Önkormányzat ellenőrzési nyomvonalának megfelelőségéhez tanácsadást **teljesítette**, részére a megbízási szerződésben megállapított díj kifizethető.

Kelt: Méhkerék, 2020. december 11. napján



SZABÓ ÁGNES

Méhkerék Község Önkormányzat

Jegyző

