

**MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉTŐL**

4326. Máriapócs, Kossuth-tér 2. sz.

Telefon száma: 42/554-500.

Telefax száma: 42/554-502.

Szám: MÁR/ 444-22 / 2024.

„ M Á S O L A T „

KIVONAT:

MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2024. MÁJUS 16. NAPJÁN DU. 15:00 ÓRAKOR MEGTARTOTT NYÍLT
ÜLÉSÉNEK JEGYZÖKÖNYVÉBŐL:

Tárgy: (2. tsp.) Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményében és Közös Hivatalában a 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzéséről

Előterjesztő: Dr. Bodnár Zsuzsanna jegyző

Előkészítő: Dr. Bodnár Zsuzsanna jegyző,
Hadházi Barbara pénzügyi ügyintéző;

**MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
39/2024.(V. 16.)
HATÁROZATA:**

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményében és Közös Hivatalában a 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzéséről

A Képviselő-testület:

- 1./ Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményeiben és Közös Hivatalában a 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést és a vezetői összefoglalót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Bodnár Zsuzsanna jegyző

Máriapócs, 2024. május 16.

Dr. Bodnár Zsuzsanna s.k.
jegyző



Papp Bertalan s.k.
polgármester

Rátonyiné Szabolcsi Ildikó leíró.
A másolat hiteles: Rátonyiné Szabolcsi Ildikó leíró.



ÉRTESÍTÉS ELLENŐRZÉS MEGKEZDÉSÉRŐL

Iktatószám: 1/2024

Tárgy: Értesítés ellenőrzésről

Tisztelt Pénzügyi Vezető!

MÁRIAPÓCSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 1.					
Érk.:	2024.05.09.			Ssz:	
Sz:	2024	Előadó:	Kodhósi B.		
Mell:	Darab:	E.sz.:	201	C.sz.:	201

Értesítem, hogy a Pénzügyi területén 2024. február 19-től 2024. február 20-ig a Gyarmat-tax Kft. ellenőrzést fog végezni, melynek célja:

2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.

Az ellenőrzés formája: Utólagos ellenőrzés

Az ellenőrzésre a belső ellenőrzés éves ellenőrzési terve alapján kerül sor. A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályai és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék a belső ellenőrzést végző(k) részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Máriapócs, 2024. február 19.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 1/2024

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Utólagos ellenőrzés

Ellenőrzést végző szervezet: Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

Az ellenőrzés célkitűzései:

2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése

Ellenőrizendő szervezet, szervezeti egység: Önkormányzat, Intézmények, Közös Hivatal

Ellenőrzés tárgya: Utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés típusa: Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Ellenőrizendő időszak: 2023. év

Ellenőrzés részletes feladatai:

- 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

Ellenőrzés tervezett időtartama: 2024. I. negyedév

Vizsgálatvezető neve: Varga Péter belső ellenőr

Megbízólevelének száma: 1/2024

Időigény: 2 szakértői nap

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2024. április 30.

Máriapócs, 2024. február 19.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Iktatószám: 1/2024

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **Varga Péter belső ellenőrt** (személyi igazolvány szám: 122578 RE), hogy Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatal Pénzügyi területén

Utólagos ellenőrzés tárgyban

belső ellenőrzés végezzen 2024. február 19-től 2024. február 20-ig terjedő időszakban az éves ellenőrzési tervnek megfelelően, továbbá a 1/2024. számú ellenőrzési programnak megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

Vizsgálata során az ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendeletre – és a belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó irányelvei szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2024. december 31-ig érvényes.

Máriapócs, 2024. február 19.

A. H.





ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Utólagos ellenőrzés

Bokan
ly

Iktatószám: 1/2024

Ellenőrzés száma: 1/2024

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele
- a megállapítások realizációjának vizsgálata
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedések elemzése

MÁRIAPÓCSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL					
Érk.:	2024.05.09.			Ssz:	
SZ:	Mári 1475-2		Előadó:	Kodhóci B.	
Mell:	Darab:	E.sz.:	201	L.sz.:	20

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Utólagos ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Jegyzőkönyvek megállapításainak utólagos ellenőrzése

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Dokumentális és elemző eljárások
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2023. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2024. február 19. – 2024. február 20.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

2 szakértői nap

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és
Közös Hivatala

Dr. Bodnár Zsuzsanna Jegyző Hölgy részére
Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az „Utólagos ellenőrzés” című, 2024. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

- A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások realizációjának teljesülését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- 2023. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavételét
- a megállapítások realizációját
- a végrehajtott, illetve végre nem hajtott intézkedéseket

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2023. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

Nemleges.

IT-biztonság:

Nemleges.

Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása:

Nemleges.

Bankszámlakezelés vizsgálata.

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges.

A 2024. év ellenőrzései kapcsán jelentkező hiányosságok esetén intézkedési terv készítése kötelező jellegű, amelynek realizációját, mind a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, mind a folyamatos belső ellenőrzés keretében nyomon kell követni.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő.**¹

Máriapócs, 2024. február 20.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

¹ (ld.. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és
Közös Hivatala

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK
NEVE, BEOSZTÁSA**

Dr. Bodnár Zsuzsanna Jegyző

Máriapócs, 2024. február 20.

Varga Péter s.k.
belső ellenőr

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatal belső ellenőre kijelentem, hogy az 1/2024 iktatószámú, Utóellenőrzés című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Máriapócs, 2024. február 20.

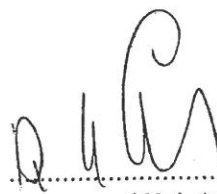
Varga Péter s.k.
belső ellenőr

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Máriapócs, 2024. február 20.


aláírás* 

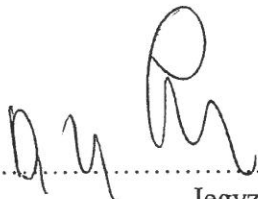
*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Bodnár Zsuzsanna Jegyző, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Máriapócs, 2024. február 20.


.....
Jegyző

