

Héreg Község Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

Héreg, 2023. február 15.

Nieszner József
polgármester

Mike Hajnalka
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	5
I.1/B. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	6
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	6
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	6
• AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐKET.....	7
• AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	7
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	8
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	9
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	9
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	9

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	9
II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	9
II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	10
• KONTROLLKÖRNYEZET	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	10
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	11
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) RENDSZER	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	11
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	11
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	12

Jogszáály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. E kötelezettség teljesítése érdekében készült el a 2022. évről szóló éves ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására külső szolgáltatóval szerződés kötésre került sor még 2021. évben, mely a 2022. évre is érvényes volt. A szerződés értelmében a belső ellenőrzés kiterjedt

- Héreg Község Önkormányzatára (Önkormányzat) és a
- Héregi Mesevár Óvodára (Óvoda).

Az Óvoda külön belső ellenőri tevékenységet nem végeztet, miután a szerződést a belső ellenőrrel az Önkormányzat kötötte. A szerződés hatálya az Óvodára is kiterjedt.

2022. évben a belső ellenőrzési tervben kitűzött feladat a „A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)” téma volt, mely az Önkormányzatra és az Óvodára vonatkozott.

A terv módosítása merült fel évközben, mert a Magyar Államkincstár 2022. évi vizsgálata a belső ellenőrzésre kijelölt ellenőrzési feladatot is érintette.

A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint a „helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.”

A 2022. évi belső ellenőrzési feladat törlése és 1 új ellenőrzési feladat beépítése merült fel, melyet a Képviselő-testület is határozatával - 66/2022. (XI.24.) - támogatott.

A belső ellenőrrel történt egyeztetést követően az ellenőrzési tervbe „Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján” téma került. E téma speciális jellege miatt már csak az Önkormányzatot érintette.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. Az éves jelentés (beszámoló) a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján készült el.

Az ellenőrzött téma vizsgálatának az eredményét ellenőrzési jelentés rögzítette. Javaslat nem merült fel, intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Az éves ellenőrzési tervben az egyéb ellenőrzési feladatok között a 2022. évben elvégzendő (majd az év során el is végzett) feladatok szerepeltek: az előző évi (2021. évi) ellenőrzési beszámoló, a következő évi (2023. évi) ellenőrzési terv elkészítése, amit a Képviselő-testület jóváhagyott. 2022. évben volt esedékes a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálata. A felülvizsgálat megtörtént. Az egyszerűbb kezelhetőség, könnyebb áttekinthetőség érdekében új, egységes szerkezetű Kézikönyv készült, mellyel egyidőben a korábbi hatályát veszítette.

A tervezett tartalékidő felhasználására nem volt szükség, nem merült fel rendkívüli feladat.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására az előző évben (2021. évben) került sor szerződés megkötésére külsős személlyel.

A belső ellenőrrel kötött szerződésben rögzítésre került feladatok a Bkr. 22. §-ában leírt elvárásokkal összhangban voltak.

A 2022. évre tervezett ellenőrzések száma és időigénye (mint korábbi években is) alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)

2022. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre az eredeti ellenőrzési terv készítésekor, mely év közben módosításra került:

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
<i>Törölt ellenőrzési feladat</i>		
A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	<u>Cél:</u> a működéshez szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak-e a jogszabályban elvártak szerint <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Héreg Község Önkormányzata, Héregi Mesevár Óvoda
<i>Évközi módosítás után az új ellenőrzési feladat</i>		
Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	<u>Cél:</u> a szociális jellegű kiadások szabályszerűsége <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Héreg Község Önkormányzata

A terv módosítása azért merült fel, mert a Magyar Államkincstár 2022. évben megkezdett vizsgálata kitért a belső ellenőrzésre kijelölt ellenőrzési feladatra is (A feladatellátás. A szervezet és működése: alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata).

A Bkr. 31. § (5) bekezdése szerint a „helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.”

A 2022. évre az ellenőrzési feladat módosítását (eredeti tervben szereplő törlése és új terv beépítése) a Képviselő-testület a 66/2022 (XI.24.) önkormányzati határozattal támogatta.

A módosítás után az új ellenőrzés feladat megvalósult.

- A 2022. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján

„Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján” téma ellenőrzése során tapasztaltak rövid leírása:

Héreg Község Önkormányzatánál elkészült a szociális ellátásokról és a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló többször módosított 5/2015. (II.27.) képviselő-testületi rendelet.

A rendeletben meghatározásra kerültek azok a jogcímek, melyek alapján igénybe vehetőek az egyes szociális és gyermekvédelmi támogatási formák.

Támogatás fizethető szociális rászorultság (települési és rendkívüli települési támogatások) és az Önkormányzat képviselő-testülete által egyéb önként vállalt feladatai keretében. Az odaítélésnél a döntés joga a polgármestert, vagy az Egészségügyi és Szociális Bizottságra átruházott hatáskör alapján a Bizottságot illette meg.

A szociális és gyermekjóléti szolgáltatásokat megállapodás alapján a Tatabányai Többcélú Kistérségi Társulás látta el.

Összességében elmondható, hogy a rászoruló részéről kért támogatás odaítéléséhez elvárt dokumentumok (kérelmek, jövedelem igazolások, további elvárt igazolások) a kifizetések előtt rendelkezésre álltak. A döntésről határozat készült az ellenőrzött esetekre vonatkozóan.

Az alanyi jogon járó egyéb támogatások (pl. idősok, iskoláztatási, óvodáztatási támogatások) odaítélése esetében a szükséges feltételek teljesülését figyelemmel kísérték.

I.1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
NEMLEGES			

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában. Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumokat (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészítette. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ennek biztosítása érdekében a belső ellenőr a Bkr-ben leírtak szerint

- a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket összeállította,
- a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,
- a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- az éves ellenőrzési jelentést összeállította.

- **Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

Az ellenőrzéshez a személyi feltétel biztosított volt külső vállalkozóval kötött szerződés alapján.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit az Önkormányzat (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök) biztosította. További tárgyi feltételekkel (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában rendelkezett.

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.**

A belső ellenőr munkáját nagyban segítette, hogy az önkormányzati dolgozókkal megfelelő munkakapcsolat alakult ki: az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat időben megkapta, az információk megbeszélése megtörtént.

2022. évben a COVID helyzet szerencsére már nem nehezítette a személyes munkakapcsolatokat, de az előző évről megmaradt az a jó gyakorlat, hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az továbbra is így bonyolódjon le.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tevékenység nem merült fel, a tervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetésére sor került. Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem érkezett.

A belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési jelentést az aláírást követően átadta.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	TÖRÖLT FELADAT (tervezett ellenőrzési nap 5)	
ÚJ FELADAT ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁST KÖVETŐEN		
Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	5,0	3,0
Összesen:	5,0	3,0
B. Egyéb feladatok		
Belső ellenőrzési terv 2023. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2021. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,5
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	1,5	1,0
Összes (A+B)	10,5	8,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	1,0	-
Összesen (A+B+C):	11,5	

Az elvégzett ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés volt (3 nappal). Az egyéb feladatok időszükséglete 0,5 nappal volt kevesebb a tervezetnél képest.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 1 nap).

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson.

A „kötségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába bekerült.

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerezte szakmai tapasztalatait.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt.

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzat és az Óvoda más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.

A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel.

b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) a betekinthet.

A 2022. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.

A 2022. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával.

Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérni.

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

Szakértő bevonásra nem volt szükség a 2022. évi ellenőrzési témákban.

I.2/C. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás megfelel a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalomnak.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Már évek óta elmondható, hogy a belső kontroll tevékenység a kiemelt feladatok közé tartozik. Nemcsak az Önkormányzatnál és az Óvodánál, hanem ezt az irány látjuk országosan is érvényesülni. Az előadásokon kiemelten kerül említésre, a lefolytatott külső ellenőrzések nagy hangsúlyt fektetnek a témára, ezért továbbra is e terület fejlesztése indokolt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét. 2022. évben nem merült fel olyan feladat, melyre külön megállapodás készült volna.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 3. §-a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő

- kontrollkörnyezet,
 - integrált kockázatkezelési rendszer,
 - kontrolltevékenységek,
 - információs és kommunikációs rendszer, és
 - nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

• **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat és az Óvoda a működéséhez elvárt dokumentumokkal (Alapító Okirattal az Óvoda és SZMSZ-el mindketten) rendelkezett.

A gazdálkodási szabályzatokat a Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal készítette el, melyek az Önkormányzatra és az Óvodára is kiterjesztésre kerültek.

A gazdálkodásra vonatkozó aláírási kötelezettségek külön szabályzatban kerültek rögzítésre. E mellett Pénzkezelési Szabályzat elkészült.

A szabályzatokat a Magyar Államkincstár a 2022. évben tartott ellenőrzésekor felülvizsgálta, megállapításait közbenső jegyzőkönyvben rögzítette. Az általa javasolt témákkal a kiegészítések, javítások megkezdődtek.

• **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetőjének az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét is szabályozni kell.

Az ellenőrzési nyomvonal elkészült (a Magyar Államkincstár 2022. évi ellenőrzéséről készült közbenső megállapítások táblázata a kiegészítésére hívta fel a figyelmet). A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megtörtént.

A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzési munka területén megvalósult (alkalmazás a tervezés során).

• **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) és (3) bekezdése elvárása szerint 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 kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. Ennek gyakorlati alkalmazhatósága érdekében ajánlatos az elvárásokat szabályzatban rögzíteni (pl. Belső kontroll szabályzatban). Jogszabályi elvárás szerint a kontrolltevékenység során

a) a döntések dokumentumainak elkészítése szükséges. Ideértve sorolandó a költségvetési tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai. A jogszabályban felsorolt dokumentumok rendelkezésre álltak.

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. Minden kifizetés, döntés esetén érvényesült az ellenjegyzés.

d) a gazdasági események elszámolása. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A gyakorlatban az elvárás érvényesült.

A Bkr. elvárása szerint (9. § (2) bekezdése) az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Ennek érdekében rögzítése célszerű lenne.

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályozása megtörtént.

Az Info törvény 24. § (3) bekezdésében elvárt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészült.

Kiadásra került a Iratkezelési szabályzat.

A kiadmányozás rendjét az Iratkezelési szabályzat rögzítette.

A közérdekű adatok az Önkormányzat honlapján bárki számára elérhetőek.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring) rendszer**

A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Elvárás továbbá a nyomon követési rendszer felépítése. A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő. Ennek elvárásait a Belső Kontroll Szabályzatban célszerű szabályozni.

Külső ellenőrzésre a vizsgált időszakban sor került.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrzéshez (1 téma esetében) intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Előző évről áthúzódó intézkedés volt.

A 2022. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
3 db			100,0		-

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak

„Az adatvédelem” témában 3 db

(Adatvédelmi és az Informatikai Biztonsági Szabályzat véglegesítése, az „adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos teljes szövege” a közérdekű adatok közötti szerepeltetése az Önkormányzat honlapján, az incidens esetleges előfordulásához a nyilvántartás kialakítása.

A feladatok megvalósultak.

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre

Nem volt.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.