



ELŐTERJESZTÉS

Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. május 25-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés az önkormányzat és intézményeinél 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény) 140. § (1) bekezdésének e) pontja kimondja, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. Szintén a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés g) pontja, pedig a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként – *önkormányzatunk esetében évenként* – áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. §-ának (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

...../2023. (V.25.) Kt. határozat

Zsana Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések tapasztalatairól készített – az előterjesztés mellékletében szereplő – jelentést és összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Visnyei Miklós polgármester,
Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző

Határozatról értesülnek:

- 1./ Visnyei Miklós polgármester
- 2./ Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző
- 3./ Gazdálkodás
- 4./ Irattár

Zsana, 2023. május 18.

Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző



Éves jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés

Zsana Önkormányzatának képviselő-testülete a **65/2021. (XI. 23.) Kt. számú határozattal** jóváhagyta Zsana Önkormányzatának **2022. évi ellenőrzési munkatervét**, amely szerint

- az önkormányzat költségvetési szerveinél (intézményeinél) végzett pénzügyi-gazdasági **belső- és felügyeleti jellegű** ellenőrzésekről, valamint
- az Önkormányzatnál és az Önkormányzati Közös Hivatal Zsanai Kirendeltségében teljesített **belső** ellenőrzésekről

az alábbiakban számolok be.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése tartalmazza, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Ilyen ellenőrzésre 2022. évben nem került sor, ezért a beszámoló sem tartalmaz külön erre vonatkozó adatokat.

A Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az **éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés** tartalmi követelményeit, ezért ennek megfelelően állítottam össze a beszámolót.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBE FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2022. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vettük a képviselő-testület által alapított és fenntartott költségvetési szerveinket, az Önkormányzati Közös Hivatalt, az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó egyéb feladatokat.

A munkaterv szerint **kettő** ellenőrzést terveztünk **18 revizori nappal**, melyeket maradéktalanul végrehajtottunk, ténylegesen **18 revizori nap** teljesítésével. Az ellenőrzést a koronavírus járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint az adatszolgáltatás rövid határidejére tekintettel részben helyszíni vizsgálattal, részben az adatok és dokumentumok bekérésével – a saját lakásán – végezte a belső ellenőr. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor. A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzések során 2022. évben büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárássra.

Elsőként ellenőrizte a belső ellenőr az önkormányzat részére **2021. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának**, valamint a központosított és kötött felhasználású, kiegészítő állami támogatások elszámolásának és felhasználásának helyességét, megalapozottságát, ezen belül kiemelten a kapcsolódó mutatószámok alakulását. A korábbi évektől eltérően a Nyugalom Idősek Otthonában csak 2021. I. félév végéig ellenőrizte az adatokat, mivel július 1-től egyházi fenntartásba került az intézmény.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az önkormányzat részére az ellenőrzött jogcímekhez kapcsolódóan igényelt állami támogatások elszámolása, felhasználása jogszerűen történt-e, illetve az előírt dokumentumokat, nyilvántartásokat megfelelően vezették-e.

A felülvizsgálat az intézményi adatszolgáltatások, statisztikák adatainak, valamint a szakmai jogszabályok alapján kötelezően vezetendő nyilvántartások adatainak valóságára terjedt ki. A Közös Önkormányzati Hivatal Zsanai Kirendeltségénél megvizsgálta a belső ellenőr, hogy a költségvetési törvény alapján nyújtott támogatásokat az előírásoknak megfelelően, jogszerűen csoportosították-e át és használták-e fel.

Az ellenőrzés során rendelkezésére bocsátották az alapító okiratokat, a működési engedélyeket, a tanügyi nyilvántartásokat, a statisztikai kimutatásokat, az elektronikus jelentőrendszer alapidokumentumait, az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat, a kedvezmények igénybe vételét alátámasztó és bizonyító nyilatkozatok, szakértői vélemények alapbizonylatait, a kapcsolódó törzskönyveket, szükség szerint a főkönyvi könyvelés bizonylatait.

Az ellenőrzéskor tapasztaltak alapján a belső ellenőr megállapította, hogy az elszámolásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, pontosak, a főkönyvi könyveléssel megegyeznek, a beszámoló adatait megfelelően alátámasztják.

Az ellenőrzött területeken dolgozók munkavégzéséről elmondható, hogy igényes, rendezett, pontos, lelkiismeretes munkát végeznek. A jogszabályokban előírt dokumentumokat, nyilvántartásokat megfelelően rendszerezve, pontosan, hiba nélkül, áttekinthető formában, azonos szerkezetben és tartalommal vezetik, mely jelentősen megkönnyítette az ellenőrzés végrehajtását. Az egymással összefüggő különféle nyilvántartások adatai egyezőséget mutattak, így kellő mértékben megalapozták az állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának jogszerűségét.

A jogszabályi változásokra tekintettel gondoskodtak a helyi rendeletek megalkotásáról, módosításáról és alkalmazásáról.

A számvetési adatok ellenőrzéséhez példaértékűen rendszerezett és az állami támogatások jogcímeihez, felhasználási feltételeihez igazodó kimutatásokat készítettek, melyekből egyértelműen megállapítható volt a támogatások jogszerű felhasználása.

A **második** ellenőrzési feladat az önkormányzat **ingatlanvagyon katasztere teljes körű és szabályszerű vezetésének** ellenőrzése volt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámolója és az ingatlanvagyon katasztere az önkormányzat valós vagyonát tartalmazza-e, illetve határidőben eleget tettek-e a központi adatszolgáltatási kötelezettségüknek valamint a nyilvántartásokat, elszámolásokat a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően vezetik-e.

A felülvizsgálat során az ellenőr átvizsgálta az önkormányzat és az intézmények 2021. évi éves költségvetési beszámolóját, azon belül a mérlegben szereplő ingatlanvagyon adatokat, az ingatlanvagyon kataszter alapidokumentumait, nyilvántartásait, a teljesített adatszolgáltatások adatait, a főkönyvi könyvelés adatait, valamint a zárszámadási rendelet vagyonkimutatás

mellékletének értékeit, az egyezőségek és a teljes körűség megállapítása érdekében. Ellenőrizte, hogy a jogszabályokban előírt szabályozási kötelezettségüknek eleget tettek-e, a szabályzataikban és a jogszabályokban előírt rendelkezéseket betartották-e.

Az ellenőrzés alkalmával megállapította a belső ellenőr, hogy a vagyon nyilvántartása során az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően a főkönyvi számlák alábontásával, valamint részletező nyilvántartások vezetésével biztosította a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, illetve az üzleti vagyon elkülönített kimutatását. Az Önkormányzat eleget tett rendeletalkotási kötelezettségének – vagyonrendelet, lakásrendelet – és a vagyonértékesítési döntések meghozatala a rendeleteknek megfelelően történt. A vagyonrendeletben meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét. Ezen belül elkülönítették a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket, illetve az üzleti vagyont.

Az ellenőrzött időszakban a mérleg leltárral való alátámasztását nem biztosították teljes körűen (KLIK). A vagyonkezelésbe adott eszközök leltárát a KLIK nem küldte meg az Önkormányzat részére. Az Alföldvíz Zrt., mint üzemeltető a hitelesített leltárakat a megállapodásban rögzített határidőre megküldte az Önkormányzat részére. Az ingatlanok leltározása során a Leltározási szabályzat előírása ellenére nem gondoskodtak maradéktalanul a számviteli nyilvántartások földhivatali nyilvántartással való egyeztetéséről.

Az ellenőrzéskor tapasztaltak alapján megállapítható, hogy a kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, rendezettek, a főkönyvi könyveléssel azonban csak részben egyeznek meg, ezért a beszámoló adatait is részben támasztják alá. Az ellenőrzött területen dolgozók munkavégzéséről elmondható, hogy igényes, rendezett, lelkiismeretes munkát végeznek.

Az ellenőrzés alkalmával az **alábbi hiányosságokat állapította meg** a belső ellenőr, melyek javításáról gondoskodni kellett:

1. Az ellenőrzés alkalmával felülvizsgált szabályzatokat a személyi és intézményfenntartói változásokra tekintettel nem aktualizálták. Ugyancsak nem gondoskodtak a vagyonrendeletek és mellékletei módosításáról a vagyonváltozások miatt.
2. Az ingatlanügyi hatóság minden évben megküldi az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok aktuális listáit, azonban azt évente, teljes körűen nem egyeztetik össze a saját nyilvántartásaik adataival. (kataszter, illetve vagyon rendelet mellékletei, stb.)
3. A vagyonkezelésbe adott eszközök – köznevelési intézmény – hitelesített leltárát a KLIK az önkormányzat részére nem küldte meg. Ennek következtében a mérlegforduló napon meglévő eszközök közül, a vagyonkezelésbe adott eszközöket leltárral nem tudták alátámasztani.
4. Be kell mutatni az egyezőséget a különféle nyilvántartásokban szereplő adatok, értékek vonatkozásában. (mérleg, főkönyv, analitika, vagyonszázalék, vagyonkataszter, vagyonkimutatás, stb.)

Az ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervezeti egységeknek a belső ellenőr munkájáról értékelő lapot kellett kiállítani, melyben 1 – 5-ig terjedő skálán értékelni kellett a tevékenységét. Az értékelő lapok adatai alapján számított érték 5 pont, mely a szakirodalom szerint kitűnőnek mondható. *(Szakirodalom szerint a 3,5 pontot elérő értéket jónak fogadják el.)*

AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGET (bizonyosságot adó) ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA

A 2022. évben a belső ellenőrzési tevékenységet változatlan formában, külső szolgáltatóval látta el az Önkormányzat. A 2022. évi ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően 18 revizori napra a kormányrendeletben meghatározott végzettséggel, szakmai gyakorlattal és regisztrációval rendelkező belső ellenőrt, Györffy Amáliát alkalmaztuk megbízási szerződéssel.

A revizor az ellenőrzéseket részben a helyszínen illetve a veszélyhelyzetre tekintettel adat és dokumentum bekéréssel végezte el, az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a vizsgálatot kérő, illetve elrendelő tisztségviselőnek, személynek megküldött, illetve átadott.

Az ellenőri jelentéseket egyrészt vezetői összefoglaló levél kíséretében küldte meg az intézményvezetőknek, melyben összefoglalta a főbb megállapításokat és a javaslatokat. Helyszíni realizáló tárgyalást a vagyonszámvetés ellenőrzési tapasztalata kapcsán tartottunk. Ezen túlmenően az ellenőrzés során felmerült problémákat folyamatosan a helyszínen, telefonos és internetes kapcsolattartás mellett egyeztetjük a megoldás érdekében.

Az ellenőrzési tevékenységet segítő tényező, hogy úgy a költségvetési szervek vezetői, mint az érintett munkatársak folyamatos, napi kapcsolatot tudtak fenntartani a belső ellenőrrel. A telefonos, illetve internet kapcsolat biztosított volt. A munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában kérésre biztosított volt a konzultációs lehetőség.

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Kormányrendelet 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Kormányrendelet 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás, számviteli problémák megoldása, jogszabályi rendelkezések értelmezése, gyakorlati végrehajtása, stb. Tárgyévben a tanácsadás – különös tekintettel a veszélyhelyzetre tekintettel – főként konzultációk, javaslatok tételén és jogszabályok értelmezésén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok szükség esetén beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során. Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon, e-mailen keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon vagy e-mailben.

Írásbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységre nem került sor 2022. évben.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESÉGÉNEK NÖVELTÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK ÉS AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az önkormányzat részére **2021. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának ellenőrzésével kapcsolatosan** a belső ellenőr semmilyen hibát nem állapított meg, ezért azt javasolta, hogy az eddig megszokott, kiemelkedő minőségű és magas színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

Az önkormányzat **ingatlanvagyon kataszttere teljes körű és szabályszerű vezetésének** ellenőrzésekor megállapított hibák kiküszöbölésére az alábbi javaslatokat tette a belső ellenőr:

Javasolta, hogy

1. a vagyonrendeletet és annak mellékleteit vizsgálják felül és módosítsák az aktuális és valós állapotra, valamint az ellenőrzött szabályzatok aktualizálásáról gondoskodjanak.
2. az egyeztetést legalább a 3 évenkénti mennyiségi – fizikai – leltározás alkalmával végezzék el, hogy meggyőződhetnek az egyezőség meglétéről.
3. az aktuális leltározás előkészítő szakaszában hívják fel a KLIK figyelmét a jogszabályi kötelezettségének teljesítésére. Kérjenek hitelesített, tételes leltárt a vagyonkezelésbe adott eszközökről és azok nyilvántartásba vételéről.
4. az Áhsz.-ben leírt egyezőség bizonyítása érdekében készítsenek egy kimutatást, levezetést a különböző nyilvántartásokban szereplő adatok összevetéséről.

Javasolta továbbá a belső ellenőr, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélte kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

A jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet kellett készíteni.

A hiányosságok megszüntetésére az alábbi tartalmú intézkedési terv készült:

Az intézkedési tervet a jegyző elfogadta, a hiányosságok megszüntetésére – annak komplexitására tekintettel – az intézkedési tervben meghatározott határidő 2023.12.31.

Fokozottan figyelemmel kell kísérni és számon kell kérni az intézkedési tervekben vállalt kötelezettségek teljesítését, a hibák, hiányosságok határidőre történő megszüntetését, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytatni kell a jövőben is. Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése érdekében be kell tartatni a Bkr. 46. §-ában foglalt beszámolási kötelezettség teljesítését.

A BELSŐKONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Kontrollkörnyezet:

A Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatalban (továbbiakban: Közös Hivatal)

rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szervezetbe foglalt alapító okirata, valamint a Közös Hivatal és Zsana Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata.

A Közös Hivatal a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A Közös Hivatal szervezeti felépítése, a dolgozók feladat- és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra.

Nagyobb részt rendelkezünk a kötelezően előírt szabályzatokkal, azonban azok aktualizálása még nem zárult le, ezen feladatok elvégzése folyamatos.

Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azokat azonosították és dokumentálták. Meghatározásra kerültek benne a felelősségi és információs szintek, irányítási és ellenőrzési folyamatok, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak és állapotnak megfeleljenek.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezésre áll, aktualizálása a kormányrendelet értelmében rendszeresen – két évenként – megtörténik. Az esedékes felülvizsgálatra 2022. évben került sor, melyet a belső ellenőr végrehajtott.

A Közös Hivatal valamennyi dolgozója rendelkezik írásba foglalt, aláírt munkaköri leírással.

Kialakításra került és működik a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28) Kormányrendelet alapján 2022. évben minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek, melyeket a Közös Hivatal Etikai Kódexe is tartalmaz.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ) rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Közös Hivatal a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzattal rendelkezik.

A jogszabályi előírások alapján a Közös Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melynek kiértékelése, eredménye alapján 2022. évben elkészítette Zsana Önkormányzatának Stratégiai Ellenőrzési tervét a 2022.-2026. évekre. Ezt követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és a szervezeti egységek kockázat-értékelése. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Közös Hivatal és az Önkormányzat célkitűzéseit.

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket. A

kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségüket illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük. Az éves tervezés során belső ellenőrzési fókuszokat határoztunk meg. A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét értékeltük. A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk alacsony, közepes és magas kockázatú kategóriákba.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvizetés és beszámolás során néhány kisebb hibától eltekintve biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, szóbeli, írásbeli jelentések, beszámoltatások).

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Közös Hivatal eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, valamint az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségének, különös tekintettel az elektronikus ügyintézés bevezetésével kapcsolatos módosítások Iratkezelési Szabályzaton történő átvezetésében.

A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladatkiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a Közös Hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Kialakításra került az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer valamint a független belső ellenőrzés megszervezése és ezek működtetése. A belső ellenőrzés

szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ) rendelkezésre állnak. A belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott képesítési és egyéb feltételeknek megfelel, kötelező továbbképzési kötelezettségének kétévenként eleget tesz. Az esedékes továbbképzését 2022. évben tréning formájában teljesítette. A belső ellenőr megbízási szerződés keretében, a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési munkaterv alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el ellenőrzési tevékenységét. A beszámolás évében a külső illetve belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervekben megfogalmazott intézkedések végrehajtása megtörtént.

A belső ellenőr minden esetben összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről.

Az ellenőrzés során tapasztaltakról alkotott véleményt, értékelést a következő öt kategória valamelyikébe lehet besorolni.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben

megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

A 2022. évi munkaterv szerint végrehajtott **kettő** ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területekről, illetve folyamatokról összességében az első ellenőrzés esetében a kiemelkedően precíz munka miatt **„megfelelő”** volt, míg a második ellenőrzés esetében az észrevételek megfogalmazása következményeként **„korlátozottan megfelelő”** volt.

Zsana, 2023. május 18.

Dr. Horváth-Podor Judit
jegyző



