

Iktatószám: 1889-2/2024.

a jegyzőkönyv ...~~F~~.....számú melléklete



Polgárdi Város Önkormányzata
Polgárdi, Batthyány u. 132.
Tel. /Fax.: 22-576-230
E-mail: onkormanyzat@polgardi.hu

Az előterjesztés tárgya: Javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására.

Az előterjesztést készítette: Fisi Krisztina pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés a következő jogszabályokon alapul:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 10/2017. (V.3.) önkormányzati rendelete a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Az ülés nyilvánossága: nyilvános

Döntéshez szükséges szavazati arány: egyszerű többség

Véleményező szakbizottság: Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság
Véleményezés időpontja: 2024. május.

Az előterjesztést törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Zaccaria Beáta Lea
jegyző
JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS
Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 29. napján tartandó ülésére

Javaslat a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A (2) bekezdés szerint, a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában elő kell írni.

A Korm.rendelet 48. § -a részletezi az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, amely alapján a belső ellenőrzési vezető a 49. § (3) bekezdése szerint a jelentést a tárgyévét követő év február 15-ig megküldte; a (3a) bekezdés alapján pedig a jegyző azt a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyta jóvá:

1. Zárszámadások és intézményi beszámolók adatainak összehasonlítása a 2020-2022 években, pénzügyi kockázatok és trendek meghatározása

- Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a vizsgált 3 év összehasonlítása után a változások magyarázatai, valamint a változások trendjei megalapozzák-e a 2023. évi gördülő tervezés sarokszámait? Megállapíthatóak-e az idősorokból jövőbe mutató pénzügyi – gazdálkodási kockázatok?
- Ellenőrizendő időszak: 2020-2022. évek
- Az ellenőrzés időszükséglete: 25 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: Pénzügyi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2023. III-IV. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzatának összes önállóan gazdálkodó intézménye

2. Az Önkormányzat által nyújtott szociális- és egészségügyi támogatások a 2022-2023 években

- Az ellenőrzés célja: Az Önkormányzat által nyújtott szociális- oktatási- és egészségügyi támogatások kérelmei és elbírálási eljárásai a jogszabályok, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelő-e? A kifizetési eljárások szabályszerűek-e és a megítélt támogatásnak megfelelőek-e? Az elszámolások megfelelően megtörténtek-e?
- Ellenőrizendő időszak: 2022-2023. év
- Az ellenőrzés időszükséglete: 15 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2023. II. negyedév

- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata és Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala

3. Az Önkormányzat szervezeti informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségszerűségei, biztonsági helyzete a 2022-2023. évben

- Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat szervezetei milyen informatikai eszköz – és szoftver parkkal rendelkeznek? Milyen módon működtetik és fejlesztik azokat? Milyen az adatkapcsolat a szervezetek között? A működtetési dokumentumok, vezetett analitikák és a szabályzatok összhangja megfelelő-e? A közzététel és közösségi felületek üzemeltetése szabályozottan történik-e? Informatikai katasztrófa, hardver hiba fellépése, adatvesztés, adatlopás, biztonsági rések, rosszindulatú behatolás a rendszerbe kockázatok megfelelően vannak-e kezelve?
- Ellenőrizendő időszak: 2022. év és a 2023. évi aktuális helyzet
- Az ellenőrzés időszükséglete: 25 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: Informatikai ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2023. II- III. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Önkormányzata és intézményei

4. A közszolgálati szabályzatban meghatározott juttatások, kedvezmények kihasználtsága 2022-ben, ismertsége, új igények felmérése

- Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a közszolgálati szabályzat szerinti juttatások, kedvezmények kihasználása milyen mértékű? Lenne-e igény más formákra? Új felvételesek készhez kapják-e a szabályzatot? A változásmenedzsment szabályozásában megismertetése megjelenik-e?
- Ellenőrizendő időszak: 2022 tény és a 2023. évi aktuális helyzet
- Az ellenőrzés időszükséglete: 20 ellenőri nap
- Az ellenőrzés típusa: Teljesítmény ellenőrzés
- Az ellenőrzés ütemezése: 2023. I-II. negyedév
- Vizsgált szerv, szervezeti egység: Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala

Polgárdi Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés a határozati javaslat mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

Polgárdi, 2024. május 13.

Tisztelettel:

Nyikos László sk.
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (.....) határozata

a 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról szóló éves jelentés elfogadásáról

Polgárdi Város Önkormányzat Képviselő-testülete Kékesi István által végzett belső ellenőrzésekről készült 2023. évi belső ellenőrzési jelentések tartalmát megismerte, az abban foglaltakat jóváhagyja.

Határidő: 2024. május

Felelős: Nyikos László polgármester

1.

zámú melléklet

POLGÁRDI POLGÁRMESTERI HIVATAL	
Érkezési módok: posta, email, fax, hivatali kaució, személyesen	
Érkezési dátum: 2024 APR 15.	
Dok. szám: 1889-1/2024.	db
Típus: F. 12.	Térszám:

POLGÁRDI VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS
ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján Polgárdi Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) elkészítette a 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentését, amely a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült. Mivel a Hivatal rendelkezik belső ellenőrzéssel (ellátva az intézmények ellenőrzését is), az intézmények pedig nem, az összefoglaló belső ellenőrzési jelentés azonos a Hivatal éves belső ellenőrzési jelentésével.

A belső ellenőrzés rendelkezett a Hivatal sajátosságait tartalmazó Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel (9/2016. (III. 23.), 8/2021. (I.26.) számú jegyzői intézkedés a Belső Ellenőrzési Kézikönyvről) amely a következő évben fog aktualizálásra, felülvizsgálatra kerülni.

A belső ellenőrzés – a Hivatal szervezeti hierarchiájában – a Jegyző közvetlen irányítása és felügyelete alatt helyezkedik el, funkcionális függetlensége biztosított.

A 2023. évi éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során a Bkr. és a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai szem előtt tartásával végezte tevékenységét. A 2023. évben négy ellenőrzés lett elvégezve. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott ellenőrzési program és megbízólevél alapján kerültek elvégzésre. Az ellenőrzött területek részére megküldött jelentés-tervezetek útján a megállapítások egyeztetésre kerültek. Ezt követően a jelentések lezárásra kerültek.

Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. Egyes esetekben (pl. intézkedési határidő miatt) az intézkedési terv elkészítése a következő évre tolódott.

A 2023. évi vizsgálatok során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Hivatal belső ellenőri feladatait ellátó végzettsége az előírásoknak megfelelő volt, a belső ellenőrzési feladatköri és szervezeti függetlensége a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. Az éves terv elkészítése és a terv végrehajtása során szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása mellett, minden befolyástól mentesen végezte tevékenységét a belső ellenőrzés. A Hivatal operatív tevékenységében az ellenőr nem vett részt. A belső ellenőr a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezett, rendelkezik.

A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás külső erőforrásként biztosított. Az elvégzendő ellenőrzési munka és ellenőri kapacitás mellett még figyelembe kell venni az ellenőrzésekhez tartozó és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív teendőket is (pl: dokumentálás, terv és éves jelentés készítése) is. A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések a tervezettel egyezően lettek végrehajtva. Az előző évről nem volt áthúzódó illetve a tárgyévre tervezett ellenőrzések között nincs a következő évre (2023-ra) áthúzódó ellenőrzés. A külsős erőforrás helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe tanácsadási tevékenységekre, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető az állományban lévőhöz képest. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

Részletes jelentés

A 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves jelentés a Bkr. 48. §-ában előírt szerkezetben készült:

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§. a) pont)

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48.§. aa) pont)

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv KT határozattal került jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült el, mely kiterjedt a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire, az Önkormányzat intézményeinek irányító szervei ellenőrzéseire és szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatokra is. Irányító szervei ellenőrzés végrehajtására nincs mód minden évben az összes szervezet esetében.

A Hivatal és az Önkormányzat szervezetnél 2023. évben a belső ellenőrzési feladatok a belső ellenőrzési terv alapján teljes mértékben teljesültek. Az éves ellenőrzési tervben 4 ellenőrzés lett tervezve összesen 100 munkanap ellenőri kapacitás felhasználásával

Ellenőrzés címe	munkanap
1 Zárszámadás és beszámolók 2020-2022	25
2 Szoc és eü támogatások 2022-2023	15
3 Informatikai rendszerek	25
4 Közszolg szabályzat kihasználtsága 2022-2023	20
Összesen:	85
Soron kívüli	15
Összesen:	100

Az összes tervezett ellenőrzés el lett végezve. Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadás-átvételét követően a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőri megállapítások és javaslatok alapján (amennyiben tett javaslatot az ellenőrzés) az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása a Jegyző részéről megtörtént. Egyes esetekben (pl. intézkedési határidő miatt) az intézkedési terv elkészítése a következő évre tolódott. A folyamatos feladatellátáshoz, a tervezett ellenőri munka elvégzéséhez szükséges humán erőforrás vállalászási szerződés keretében biztosított volt. Az elvégzendő ellenőrzési munka és ellenőri kapacitás mellett még figyelembe kell venni az ellenőrzésekhez tartozó adminisztratív teendőket is (pl: dokumentálás, kommunikáció, bekért adatok feldolgozása, stb) is. A tárgyévben elvégzett belső ellenőrzések között nincsen az előző évről áthúzódó, illetve a következő évre (2024-re) áthúzódó. A külsős erőforrás helyzetéből adódóan korlátozottan vehető igénybe tanácsadási tevékenységre, valamint az ellenőrzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett munkanapok felhasználása sem mérhető. Ez utóbbi miatt a kapacitás elszámolást nem tartalmazza a jelentés.

Év közben lehetőség van soron kívüli kapacitás terhére ellenőrzéseket elrendelni, amennyiben az éves terv összeállításakor az tervezve lett. Általánosan az éves kapacitás 10-30%-át érdemes tervezni az előre nem látható, de év közben ellenőrzésre okot adó eseményekre.

A 2023. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési-, vagy kártérítési-, vagy fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatai:

Zárszámadások és intézményi beszámolók adatainak összehasonlítása a 2020-2022 években; pénzügyi kockázatok és trendek meghatározása:

A helyi adóbevételek realizálása hektikus képet mutatott, célszerű lenne vizsgálni a kivetések és hátralékok behajtásának folyamatát. Egyes esetekben év végéhez közeledve nem vették vissza a nem teljesülő bevételi előirányzatokat, emiatt megalapozatlan kiadási előirányzatok voltak a költségvetésben. A személyi jellegű és a dologi kiadások is folyamatosan emelkedtek, ez költségvetés tervezési kockázatot is jelent.

Informatikai működési kockázatot jelentenek a 0-ra írt szoftverek megszűnő terméktámogatása. Az ideiglenesen nem szükséges pénzeszközöket célszerű lenne akár rövidebb távra is lekötöni. A követelések értéke nem jelent kockázatot a működésben. A „Halasztott eredményszemléletű bevételek” analitikát olyan módon kell vezetni, hogy akár 50 éves időtávon belül is folyamatosan naprakész legyen, valamint ne függjön személyi változásoktól vagy informatikai eszköz-szoftver váltásoktól. A személyi és dologi kiadások túlzott visszafogása hosszabb távon hordoz működési kockázatot. A kiadásokban magas szintet képviselnek az intézményi támogatások, a fenntarthatóságot folyamatosan monitorozni kell, főleg új kapacitások tervezésekor. A 2022. évben a kiadások jóval gyorsabban nőttek a bevételek növekedéséhez képest. Ez működési kockázatot hordoz.

Az intézmények működésének alapja az önkormányzati intézmény finanszírozás. Emiatt működési kockázatuk legfőképpen az önkormányzat finanszírozó képesség szintjének fennmaradása. A kiadási szerkezetük hasonló, legjelentősebb tétel a személyi kiadások. Minden évben jutott forrás fejlesztésre valamennyi intézménynél

Az önkormányzat által nyújtott szociális- és egészségügyi támogatások a 2022-2023 években:

A szociális juttatások helyi önkormányzati szabályozása megfelelő, folyamatosan felülvizsgált. A támogatási dokumentáció előadói ívekben kerül felfektetésre, a folyamatos, több évre szóló ügyek egyesítve vannak. A dokumentáció nem egységes és egy-egy esetben hiányos. A támogatási lehetőségek, szabályok kommunikációja lehetne teljesebb. A közzétett dokumentáció fájlnevei nem beszédes fájlnevek, információ keresésre kevésbé jól alkalmazható. A könyvelésben lehetne pontosabban megfogalmazni és főkönyvi szám alábontásokkal jobban elkülöníteni a könyvelt gazdasági eseményt.

Az önkormányzat szervezeti informatikai rendszereinek állapota, kapcsolatai, működtetésének szabályozása és dokumentálása, fejlesztési lehetőségei és szükségszerűségei, biztonsági helyzete a 2022-2023. évben:

Egyes esetekben nem egyedileg lettek nyilvántartásba véve informatikai eszközök. Az informatikai eszközök jelentős része elavult, fejlődést elérni magas utánpótlási érték biztosításával lehetne elérni. A nem használt eszközöket át kell vezetni a készletek közé vagy le kell selejtezni. Alkatrészeket nem kellene eszköz nyilvántartásban kimutatni. Az Informatikai Biztonsági Szabályzat (IBSZ) igen részletes szabályozással szolgál, minden egyes pontjának folyamatos betartása és betartatása jelentős munkaráfordítást kíván. A social media felületek működtetésének szabályozása eléggé általános. A WEB lap információ tartalma még nem teljes körű, az 5 MFt-ot elérő vagy meghaladó beszerzési értékű szerződéseket nem lehet megtalálni. A Hivatal adatkapcsolatainak száma 51, legalább ennyi féle adatáramlást kezelnek a tisztviselők, többnyire különböző informatikai megoldások használatával, melyeket el kell sajátítani a kapcsolatok működtetéséhez.

A közszolgálati szabályzatban meghatározott juttatások, kedvezmények kihasználtsága 2022-ben, ismertsége, új igények felmérése:

A Közszolgálati szabályzat többszöri módosításokkal (legutoljára 2023-ban) egységes szerkezetben készült. Általánosan tartalmazza a köztisztviselői és külön fejezetben a Mt tv. hatálya alá tartozó munkavállalói csoportok munkavégzésének egyes feltételeit, a juttatások teljes körének szabályait. A szabályozásban több ponton található pontatlanság, hiányosság. Célszerű lenne újra átgondolni főként a juttatásokkal kapcsolatos részeket, esetleg a munkavállalókkal egyeztetett folyamatként, hogy mindkét oldal részére megfelelő és finanszírozható szabályokat állapítsanak meg.

Soron kívüli ellenőrzés:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzmozgásai a 2023 évben:

A nemzetiségi önkormányzat nem jelentős bevételek felett rendelkezik, kiadásai működési költségek. 2023-ban egy rendezvényt szervezett. A banki- és a pénztári elszámolások megfelelőek, az aláírások technikai okokból utólagosak. Ebben fejlődés lenne szükséges.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§. ab) pont)

Az ellenőrzések lefolytatásának tárgyi és személyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzöttek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzést végzők rendelkezésére tudták bocsátani.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzések során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. A belső ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel. Az ellenőr az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

A belső ellenőr rendelkezett belső ellenőri regisztrációval, ami megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélynek, azaz a pénzügyminiszter által (mint a Pénzügyminisztérium vezetője, az államháztartásért felelős miniszter) a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában egész évben szerepelt.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett, mely a regisztráció fenntartásának alapfeltétele.

A kötelező belső ellenőri ÁBPE képzésen való részvételt és a mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzését a belső ellenőr biztosítja a saját részére.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2023. évben biztosított volt. Az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a Hivatalnál függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten.

A belső ellenőrzés során a belső ellenőr a lezárt jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző nem volt bevonva.

Összeférhetlenségi esetek

Az összeférhetlenségi eseteket a Bkr. 20.§-a tartalmazza. 2023. évben összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó – technikai – tényező nem merült fel.

Az információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel (pl: internet, jogtárak használata), valamint az ellenőrzötték adatbekérések útján biztosítják.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes papír alapú iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés, intézkedési terv egy példánya az irattárba kerül. A 2023-ban elvégzett belső ellenőrzésekről és az intézkedési tervekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezeti a belső ellenőr.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§. ac) pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés 2023. évben több telefonon történő tanácsadói tevékenységet végzett. A tanácsadások többek között a halasztott bevételek elszámolására és nyilvántartására, a panaszkezelés 2025. évtől kötelező új jogszabályi kötelezettségéhez kapcsolódott.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§. b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§. ba) pont)

A belső kontrollrendszer végrehajtásához kapcsolódó kiemelt súlyú megállapításokhoz tartozó javaslatok nem voltak. Viszont több célszerűségi javaslat, illetve ajánlás szolgálta a belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztését:

- -Halasztott eredményszemléletű bevételek analitika vezetése,
- Informatikus informatikai eszköz analitikája és a könyvviteli tárgyi eszköz analitika összevetése
- A Cafetéria szabályzat aktualizálása
- A belföldi kiküldetés szabályozásának felülvizsgálata
- Változásmenedzsment szabályzat kiadása és a munkafolyamatok folyamat leírásainak kiadása
- Pénztári kiadások dokumentumain a kontrollok elvégzése (aláírások és időbeli sorrend betartása)
- Elszámolási előleg elszámolási határidejének betartása
- Számfejtési okmányokon a kontrollok elvégzése (aláírás, bélyegzés)

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§. bb) pont)

A Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kapcsolódó kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat. A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője – a Jegyző – felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezetnél a szervezeti felépítés világos, átlátható (SZMSZ, együttműködési megállapodások a gazdálkodási feladatok ellátására).

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatokat – a rendkívül gyakori jogszabályváltozásokra visszavevethetően előforduló néhány késedelmes korrekció kivételével – folyamatosan összhangba hozták a gyakran változó jogszabályi

követelményekkel, így lehetővé tették a működésre és gazdálkodásra vonatkozó követelmények szabályos teljesítését. Az ellenőrzések egy részében megállapítást kellett tenni a belső szabályozók tartalmára, javasolva a feltárt hiányosságok megszüntetését. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat- és felelősségi körök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. Egyes szabályzatok is tartalmaznak munkakörökhöz kapcsolt feladatokat, jogosultságokat és felelősséget.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat szabályzatokban és ügyrendekben meghatározták. A folyamat leltár felvételezése elkészült néhány éve az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata keretében. A felülvizsgálat a teljes operatív belső kontrollrendszer (OBKR) dokumentációjára kiterjedt. Mára célszerű lenne újból elvégezni a felülvizsgálatot.

1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok illetve egyéb, a hivatalban ellátandó feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás nagyrészt rendelkezésre állt, de az esetleges pótlás időigényes és nehezen végrehajtható.

1.6. Etikai értékek és integritás

A Hivatalban dolgozók számára világosan meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. A szervezet integritása megfelelő.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál néhány évvel ezelőtt kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer (folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kialakítása; Kockázatkezelési Munkacsoport létrehozása; adott területért felelős folyamatgazda együttműködése a folyamat koordinálásáért felelős személlyel; kockázatok teljes körű azonosítása, meghatározott kritériumok szerinti értékelése). Tárgyévben a kockázat értékelés nem lett dokumentáltan elvégezve. Ennek ellenére az Önkormányzat és a Hivatal a napi működésében előforduló kockázatokkal foglalkozik (pl. biztosítások, vagyónvédelem), és a rendelkezésre álló eszközökkel kezelik azokat.

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és folyamatba épített kockázatkezelési rendszert működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatok felmérése, értékelésére és kezelésére történő intézkedések kidolgozására legutoljára 2021-ben került sor.

2.2. A kockázatok elemzése

Az előző pont szerint összefoglalták a felmért kockázatok hatásait és bekövetkezési valószínűségét. Újbóli elvégzése szükséges lenne.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok értékelését, elemzését követően a kockázati étvágyat kell megállapítani. A kezelendő kockázatokra intézkedéseket kell megfogalmazni, hogy azok felmerülése esetén hogyan csökkenthető a hatása vagy a bekövetkezés valószínűsége. Ez a tevékenység is 2021-ben történt meg.

2.4. A kockázatok értékelésének felülvizsgálata

A következő évtől a kockázatok értékének felülvizsgálatát legalább évente egyszer, de inkább helyzettől függően rendszeresen kell majd elvégezni.

2.5. Csalás, korrupció

A 2023. évben az elvégzett ellenőrzések esetében nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. § szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységei, folyamatai tekintetében a kialakított – megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró – kontrollok a belső szabályzatokban megtalálhatók. A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség, a mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző (vezetői- és önellenőrzés) kontrollok beépítésére illetve dokumentált elvégzésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak az Önkormányzat és Hivatal egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben (pl. gazdálkodási jogkörök gyakorlása).

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A működési folyamatok kontrolljait egyrészt a külső jogszabályok előírásai alapján, másrészt a belső jogszabályok rendszerében kell meghatározni. A belső jogszabályok (rendeletek, szabályzatok, utasítások, ügyrendek) tartalmazzák a beszámoltatás, egyeztetés, értékelés módjait. Ezek rendszeres felülvizsgálata (pl. szabályzatok, ügyrendek) avulás miatt javasolt, mert a jogi környezet folyamatosan változik. Az ellenőrzési nyomvonallal kapcsolatos éves felülvizsgálat keretében a megmaradó vagy új szabályokat össze kell hangolni egymással, hogy leképezzék a megváltozó működési rendet.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása (pl. utalványozás, ellenjegyzés érvényesítés, teljesítésigazolás, ellenjegyzés, aláírás, beszámoltatás, engedélyezés) szabályzatokban, ügyrendekben, munkaköri leírásokban különböző munkakörökhöz delegálva előírt, az elvégzése többnyire dokumentált, az ellenőrzési jelentésekben feltárt eseteket kivéve.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A feladatok, munkakörök átadása szabályozott, a kiléptetéshez külön adatlapot működtetnek a számítógépen tárolt adatok további kezeléséhez. A papír alapú kiléptető lapon kell igazolnia az illetékes vezetőnek, hogy a kilépő elszámolt a hivatali eszközeivel, irataival, folyamatban lévő ügyeivel.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az információ átadása biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

A beszámolási rendszer általában heti rendszerességgel megtartott vezetői értekezletek vagy egyedi megbeszélések szóbeli formájában, illetve jogszabályokon alapuló írásbeli beszámolókon alapul. A vezetői értekezletekről nem készül összefoglaló.

Elektronikus dokumentumok a szerver közös meghajtóján és korlátozott mértékben a honlapon érhetőek el. Új honlap felépítése folyamatban van, melyhez kapcsolódnak egyes ellenőrzésekben adott javaslatok. Szabályzatok esetében nehézkesen használható a feltöltött állomány. Intranet nincs működtetve, amin megjeleníthetők lennének az aktuális információk, hatályos belső jogszabályok, eljárásrendek.

4.2. Iktatási rendszer

Az iratkezelési szabályzatot az illetékes levéltár jóváhagyta, az irattári rend folyamatosan működik. Tárgyévben nem volt vizsgálva a terület, a következő évben sincs tervbe véve önálló címként.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására készült szabályzat. A szabályzatban megjelenített bejelentő felület nem található a jelenlegi honlapon, csak általános bejelentési lehetőség. Integritási felelős nincs kijelölve és az integritás sértési bejelentési rendszer sincs működtetve. Adatvédelmi incidens kezelésére van hatályos (informatikai védelmi) szabályzat. A következő évben fel kell készülni a „Panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény” önkormányzatok esetében 2025.01.01-től kötelező végrehajtására.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A Hivatalban a folyamat célok megvalósításának folyamatos nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített vezetői ellenőrzések és beszámoltatások biztosítják. Az időszakos monitoringot a jogszabályok szerinti havi, negyedéves és éves beszámolók elkészítése jelenti. A belső kontrollrendszer működéséről való beszámolás a belső kontrollrendszer működtetéséről szóló éves vezetői nyilatkozat, a belső ellenőrzési jelentések és az éves belső ellenőrzési jelentésben történik.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

A szervezeti célok általánosan megfogalmazottak az intézményi SZMSZ-ekben, megvalósításuk monitoringja a jogszabályokban előírt beszámolók esetében dokumentált. A folyamatos vezetői monitoring megvalósításához controlling munkakör nincs létrehozva, emiatt időszakos és eseti monitoring jelentések nem készülnek az egyes szervezeti teljesítményekről, az önkormányzat összes intézményét és gazdasági szervezeteinek együttesét érintő pénzügyi és naturáliákban mért teljesítményeiről. A szervezetnél a jogszabályokon alapuló beszámolások, időközi adatszolgáltatások és a vezetői adat- és számonkérések adnak lehetőséget a célok megvalósulásának nyomon követésére.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A monitoring rendszeren belül a belső kontrollok értékeléséhez az éves vezetői belső kontroll működtetéséről szóló nyilatkozat és az azt alátámasztó kérdőív szolgál. E mellett a belső ellenőrzési jelentések (rendszerellenőrzés esetében a módszertan elemeként) is értékelik év közben a vizsgált területtel kapcsolatosan (többnyire audit szemlélettel visszamenőleges hatállyal), míg év végén az éves belső ellenőrzési jelentésben adott évre általánosan. A belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja jelenleg a folyamatba épített kockázatkezelési rendszer és a monitoring rendszer eredményesség mérési területének kialakítása és működtetése. Nincs betöltött belső kontroll felelős munkakör, melynek tevékenysége megalapozná a kockázatértékelés elvégzését, a belső kontrollrendszer folyamatos értékelését és fejlesztését is.


5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzési feladatok ellátása 2022-ben az év első negyedévéától külső erőforrás igénybevétellel lett biztosítva. A belső ellenőrzés ellenőrzési és tanácsadási funkciója a vizsgált folyamatokra adott bizonyosságot a belső kontrollok működésére és egyéb működési folyamatokra vonatkozóan. A 2023-2024 évekre vonatkozóan a vállalkozói szerződés meghosszabbításra került.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr: 48.§. c) pont)

A jóváhagyott 2023. évi éves ellenőrzési terv szerint lefolytatott ellenőrzéseket követően a megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében minden szükséges esetben elkészültek az intézkedési tervek határidő és felelős megjelölésével. Egyes előírt intézkedések a 2024. évben kerülnek végrehajtásra az eltelt idő rövidsége miatt. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben foglalt feladatokról és azok végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A 2024. évi ellenőrzési tervben a legutóbbi Magyar Államkincstár által elvégzett külső és a 2022. évtől elvégzett belső ellenőrzések intézkedési terveinek végrehajtásának felülvizsgálata tervezve lett.

Bicske, 2024. március 31.



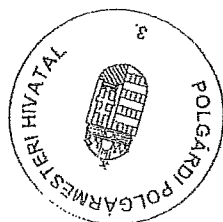
Kékesi István
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Zaccaria Beáta Lea jegyző

Aláírás:


Polgárdi, 2024. április 10.

Bélyegző:



11

11

11

11