

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2023.május 22.napjára összehívott soros, nyílt ülésére**

2. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzés megállapításairól

A tárgykört rendező jogszabály:

- *az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. törvény*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*
- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*
- *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Előterjesztő:

Blaumann Helga elnök

Előterjesztést készítette:

Vargáné Sátor Mónika jegyzőkönyvvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szakértő cég látja el.

A 2022. évi ellenőrzésekre éves munkaterv készült, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával hagyott jóvá.

Az Elnök a tárgyévet követően a zárszámadási határozat tervezettel egyidejűleg köteles a Képviselő-testület elé terjeszteni az éves ellenőrzési jelentést.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés melléklete. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú függelék tartalmazza a 2022. évben folytatott ellenőrzés bemutatását.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Vértesacsca, 2023. május 19.

VÉRTESACSAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
DEUTSCHE NATIONALITÄTENSSELBSTVERWALTUNG ATSCHEA

8083 Vértesacsca, Mártírnagy u. 2.
Telefon: +36 30 987-1-07
CPT: 11736020-13160067

Blaumann Helga
Blaumann Helga
elnök

Határozati javaslat:

***Vértesacscai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2023. (V.22.) határozata
a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról***

Vértesacscai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés 1.melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, ennek megfelelően elkészült – a határozat 2. mellékletét képező – intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: Azonnal
Felelős: Jegyző

Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat

Intézkedési Terve

a SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt., mint belső ellenőrzési feladatokat ellátó által „Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzatnál az „Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata ellenőrzése” tárgyú ellenőri jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására.

1. Javaslat:

Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról.

Intézkedés:

Megfelelően gondoskodunk az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. január 1-től folyamatosan

2. Javaslat:

A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átláthatónak minősül.

Intézkedés:

A szerződéskötések kötése esetében gondoskodunk az átláthatósági nyilatkozatok meglétéről.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. január 1-től folyamatosan

Vértesacska, 2023. év január hó 27. nap

Blaumann Helga Anna
elnök

Dr. Sisa András
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem: _____

Tabajd, 2023. év január hó 27. nap

Fehér Lászlóné
pénzügyi ügyintéző

Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat

Intézkedési Terve

a SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt., mint belső ellenőrzési feladatokat ellátó által „Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a beruházási tevékenységek ellenőrzése” tárgyú ellenőri jelentésben foglalt javaslatok végrehajtására.

1. Javaslat:

Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről a jelentés III/1. pontjában foglalt részletes feladatok szerint.

Intézkedés:

Gondoskodunk a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről: írásbeli ajánlatkérés, megrendelés visszaigazolásának dokumentálása, a megrendelés pénzügyi ellenjegyzéséről, átláthatósági nyilatkozat meglétéről, az előzetes kötelezettségvállalás megfelelő könyveléséről.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. január 1-től folyamatosan

2. Javaslat:

Gondoskodni kell az átláthatósági nyilatkozatok meglétéről a beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötések esetén.

Intézkedés:

A beruházásokhoz kapcsolódó szerződéskötések esetében gondoskodunk az átláthatósági nyilatkozatok meglétéről.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. január 1-től folyamatosan

3. Javaslat:

Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról.

Intézkedés:

Megfelelően gondoskodunk az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról.

Felelős: elnök

Határidő: 2023. június 30.

Vértesacsá, 2023. év január hó 27. nap



Blaumann Helga Anna
elnök



Dr. Sisa András
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:



Fehér Lászlóné
pénzügyi ügyintéző

Tabajd, 2023. év január hó 27. nap

1. melléklet

Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e	Teljesítményellenőrzés	<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét.</p> <p>A szabályszerű felelős gazdálkodás végrehajtása érdekében minden gazdasági eseményt vizsgálni, ellenőrizni kell, mely során az e feladatra kijelölt személyek ellájtják a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás feladatköröket. Ezen operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának szabályos időrendi sorrendje a következő:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pénzügyi ellenjegyzés 2. kötelezettségvállalás 3. teljesítésigazolás 4. érvényesítés 5. utalványozás <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása során az időrendiséget be kell tartani, valamint azt úgy kell rögzíteni, hogy az utólag, a folyamatba épített ellenőrzés, a belső ellenőrzés vagy a külső ellenőrzés során is megállapítható legyen.</p> <p>Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellenőrzése szűrópróbaszerűen a</p>

	<p>2022. évi dokumentumokra terjedt ki.</p>	<p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Vértescsai Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése értelmében, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzattal rendelkezik.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörökhöz kapcsolódó szabályozással az Önkormányzat megteremtette a kontrollkörnyezetet, melyben egyértelműek a feladatok, a folyamatok és a felelősségi- és hatásköri viszonyok.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó meghatalmazások rendelkezésünkre álltak.</p> <p>Az Önkormányzat elkészítette a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és azok aláírás mintájáról vezetett nyilvántartást.</p> <p>A gazdálkodási feladatok ellátása az ASP integrált gazdálkodási rendszer használatával biztosított. A programban gazdasági eseményként, elektronikusan rögzítésre kerülnek az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyek, de nevük - az ASP program működéséből eredően - a rögzítés dátumával nem jelenik meg az utalványrendeleten.</p> <p>Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles kifizetések tekintetében a szerződésen/megrendelésen - mint előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumán - kell mindenképpen szerepelnie a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírásának. Előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra köteles</p>
--	---	--

	<p>kifizetés a szűrópróbaszerű ellenőrzés során nem volt.</p> <p>A Szabályzat értelmében a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírás az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem köteles kifizetések tekintetében az utalványrendeleten vagy a számlán kell, hogy szerepeljen. Ezek az operatív gazdálkodási jogkörök jogszabály szerint megelőzik az utalványozást, de az Ávr. 53. § (1) bekezdése szerinti kifizetések esetén a pénzügyi teljesítéssel egy időben történnek, és a Szabályzat értelmében az utalványrendeleten vagy a számlán rögzítendőek. A gyakorlat ennek megfelelő.</p> <p>Az érvényesítés dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az érvényesítés dátuma elkülönítetten szerepel. Az érvényesítés a vizsgált dokumentumokon megelőzte az utalványozást és a pénzügyi teljesítést.</p> <p>Az utalványozás dokumentálása megfelelő volt, az utalványrendeleten az utalványozás dátuma elkülönítetten szerepel. Az utalványozás a vizsgált dokumentumokon megelőzte a pénzügyi teljesítést. Egy esetben nem történt meg az utalványozás (2022/825).</p> <p>A teljesítésigazolás dokumentálása megfelelő volt. A teljesítésigazolás a vizsgált dokumentumokon megelőzte (vagy azonos volt) az érvényesítést, az utalványozást és a pénzügyi teljesítést. A teljesítésigazolást a Szabályzat szerint a bevételek tekintetében is el kell látni.</p> <p>Az operatív gazdálkodási jogkörök ellátása néhány hiánnyal megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti.</p>
--	--

<p>A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>			<p>A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>
<p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kiadási, valamint a bevételi bizonylatok tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. (utalványozás) 2. Az Áht. 41. § (6) bekezdése értelmében a kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. 			<p>Intézkedési terv készítésére köteleles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök teljes körű ellátásáról. 2. A szerződésnek tartalmaznia kell a partner szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.
<p>A vizsgálat során felmértük és értékeltük az Önkormányzat beruházási tevékenysége szabályozottságának és gyakorlatának rendjét. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelő-e.</p>	<p>Teljesítményellenőrzés</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően</p>	<p>Az önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata</p>
<p>Vértesacsa Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban:</p>			

alkalmazott-e	<p>Önkormányzat) pénzügyi, gazdasági feladatait a Felsőúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el.</p> <p>A beruházások ellenőrzése szűrópróbaszerűen a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Ávr. 13. § (2) értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, mely követelmény érvényesült.</p> <p>Vértesacsa Német Nemzetiségi Önkormányzata beruházás-előkészítési, valamint megvalósítási folyamatainak kialakítása és működtetése alapvetően megfelelő.</p> <p>Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet értelmében a tárgyi eszköz beszerzést megfelelően rögzítették a főkönyvben.</p> <p>Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, mely követelmény a főkönyv és az éves beszámoló adatai alapján, érvényesült.</p> <p>A 2021. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották. A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben megegyezett. A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összehangja a 2021. évi éves beszámoló 15. űrlap adatai alapján megállapítható.</p>
---------------	--

	<p>Minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében megállapítható, hogy a beszerzések teljesítése számla alapján történt, így a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok minden esetben rendelkezésre álltak.</p>	
	<p>Az Önkormányzat beruházási tevékenységének helyessége megállapítható volt, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti.</p> <p>A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p>	
	<p>Átlagos jelentőségű és közepes, csekély kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A beruházás megvalósítása nem megfelelően előkészített. 2. A beruházásokhoz kapcsolódó szerződés kötés során (szerződés v. megrendelés) nem került sor átláthatósági nyilatkozattételre. 3. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, nem minden esetben a vonatkozó jogszabálynak és belső szabályzatnak megfelelően történik. 	
	<p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a beruházás megvalósításának megfelelő előkészítéséről a jelentés III/I. pontjába foglalt részletes feladatok szerint. 2. Folyamatosan gondoskodni kell a beruházásokhoz 	

2022. éves ellenőrzési jelentés

				<p>kapcsolódó szerződéskötések esetén a Ptk., az Áht. és az Ávr. 50. § (1) bek alapján a szerződés tartalmi megfeleléseinek kontrolljáról és az Áht. 41. § (6) bekezdése szerinti átláthatósági nyilatkozat meglétének ellenőrzéséről.</p> <p>3. Gondoskodni kell az operatív gazdálkodási jogkörök szabályszerű ellátásáról.</p>
--	--	--	--	---

**Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat
2022. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)** vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

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

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást. A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

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

A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző