

FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
80/2022. (V.27.) számú
H A T Á R O Z A T A

**Földes Nagyközség Önkormányzata 2021. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének
elfogadásáról**

A Képviselő-testület

Földes Nagyközség Önkormányzata 2021. évi ellenőrzési tevékenységéről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyólag **t u d o m á s u l v e s z i.**

Földes, 2022. május 27.

Jeneiné dr. Egri Izabella
polgármester

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella
jegyző

**2021. évről szóló
összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével szerint állítottam össze.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Önkormányzat, a 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. A polgármester a 2021. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta, melyet a belső ellenőrzés is elvégezte:

A központi költségvetésből származó források igénylésének, elszámolásának vizsgálata (2020.)

Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az önkormányzatnál és intézményeinél (2020.)

A kötelezettségvállalások folyamatának vizsgálata (2020.)

Az önkormányzat költségvetés tervezésének szabályszerűségi vizsgálata (2021.)

A zárszámadási rendelet-tervezet és mellékletei összeállításának szabályszerűségi ellenőrzése (2020.)

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

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

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

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

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

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

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

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

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.) és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet előírásai (Ávr.) alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja az önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2021 évre tervezett ellenőrzési ütemterv teljes egészében végrehajtásra került, a kijelölt ellenőrzés maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni.

A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

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

Az 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

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak.

A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. Az önkormányzat 2021. évben sem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakemberek bevonásával oldotta meg, akik rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldték meg.

Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2021. 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 nem volt.

I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése az önkormányzat évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. Minden lezárt vizsgálatra készült intézkedési terv.

Az önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2021. évben a következők voltak, amit a belső ellenőr összefoglalójában leírt:

Földes Nagyközség Önkormányzata (4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2021. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került „**A központi költségvetésből származó források igénylésének, elszámolásának vizsgálata 2020. évben**”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

A központi költségvetésből származó források igénylés és elszámolás menetének ellenőrzése során az ellenőrzés nem tárt fel folyamatbéli hibákat.

A vizsgált dokumentumok alátámasztják a szabályszerű és törvényes működést.

Az intézmény által igényelt normatíva elszámolások és az indított közbeszerzési eljárások a jogszabályoknak megfelelően kerültek lebonyolításra.

A 2020. évi normatíva elszámolásának módja törvényes, és megfelelően dokumentált. Az igénylés, a pótigénylés és lemondás, a térítési díjak megállapítása megfelelően történik.

A munkafolyamatba épített ellenőrzési pontok megfelelően biztosítja, hogy az előforduló általános hibák fel legyenek tárva.

A normatív állami hozzájárulások igénybevétele és elszámolása helyesen történik az önkormányzatnál.

A központi költségvetésből származó források (normatív és pályázott) igénylésének folyamata megfelelően szabályozott és alkalmazott.

A források nyilvántartása a számviteli és költségvetési törvénynek megfelelően történik.

A központi költségvetésből származó források felhasználása szabályszerű. A források elszámolása rendszerben megtörténik.

Az Önkormányzat által indított közbeszerzési eljárások a jogszabályoknak megfelelően kerültek lebonyolításra.

Az Önkormányzat által használt közbeszerzési szabályzat megfelelő szabályozottságot biztosít a Kbt. előírásainak betartásához.

Azon szolgáltatási tevékenységek, amelyek partnereit a közbeszerzési eljárás szabályai szerint kellett kiválasztani, mind be lett vonva az eljárásba.

A közbeszerzési eljárás végrehajtása szabályszerűen megtörtént.

Ajánlattételek beszerzései előírás szerű volt. A bírálati eljárás szabályszerűen történt. A szerződéskötés a nyertes partnerrel megfelelően megtörtént.

A Földes Nagyközség Önkormányzata (4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2021. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került a **Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az önkormányzatnál és intézményeinél (2020. év)**.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

A jegyző a Hivatal kontrollrendszerének kialakítására intézkedett.

A Hivatal rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott alapító okirattal, az megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A Hivatal SzMSz-e megfelelő.

A kiadott számviteli politikának a változásokhoz igazodó aktualizálását elvégezték. Összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal a számviteli politikának az időközi mérlegjelentésre vonatkozó előírásai.

Az értékelési szabályzatnak a szervezethez igazodó aktualizálását elvégezték.

A számlarend, a leltározási és leltárkészítési, a pénzkezelési, a bizonylati, illetve az önköltségszámítási szabályzat összhangban van a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal.

A jegyző az ellenőrzési nyomvonalat a Belső Kontrollrendszer 1. számú mellékleteként készítette el, az tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat.

A szabálytalanságok kezelésének rendjét a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A hatályos Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az eddigi szabálytalanság fogalmát a szervezeti integritást sértő esemény váltotta fel. Ennek megfelelően el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza. A Bkr. hatályos előírásai szerint fel kell mérni és meg kell állapítani a Hivatal (és az önkormányzati intézmények) tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kell kijelölni.

Az információs és kommunikációs rendszerre, a monitoringra vonatkozó helyi szabályokat a Belső Kontrollrendszer tartalmazza.

A jegyző a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét kialakította és folyamatosan működtette,

Az Infotv. tv. által előírt közzétételi kötelezettséget megfelelően teljesítették.

A 2021. évben a jegyző a belső kontrollrendszer minőségét nyilatkozatban értékelte. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok kialakítása és működése, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és szabályszerűsége az ellenőrzés megállapításai szerint megfelelően minősíthető.

A belső ellenőrzés megszervezése és működése megfelelő volt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedések meghozatalára nincs szükség.

Földes Nagyközség Önkormányzata (4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2021. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került „**A kötelezettségvállalások folyamatának vizsgálata 2020. évben**”.

Ezzel kapcsolatba a megállapításaim a következők:

Az önkormányzatnál érvényesül a kötelezettségvállalás rendje.
A kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelelő.

A kötelezettségek és kötelezettség vállalási nyilvántartások tartalmilag és formailag megfelelő.
A főkönyvi nyilvántartás szabályos.
Az írásban rögzített folyamatok megfelelőek.
A gyakorlat tükrözi a folyamatszabályozást.
A kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés minden tekintetben szabályosan történik.

Földes Nagyközség Önkormányzata (4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2021. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került **„Az önkormányzat költségvetés tervezésének szabályszerűségi vizsgálata (2021. év)”**

Ezzel kapcsolatban a főbb megállapításaim a következők:

A tervezés menete szabályozott. A tervezést az eljárásrend alapján történt. Az előfordult termódosítás szabályszerűen történt.

Az önkormányzat 2021. évi költségvetésének készítésekor a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el:

- Az éves költségvetés előkészítése megfelelően történt, betartották a Munkamegosztási megállapodásban előírtakat.
- Az alapító okirat szerinti feladatok kerültek tervezésre.
- Az éves költségvetést a törvényi és a helyi szabályozás szerint készítették el, a költségvetés összeállításához használt alapbizonylatok megfelelnek a bizonylatokkal szemben támasztott követelményeknek.
- Betartották az elkészítésére vonatkozó határidőket.

A vizsgált év során történt költségvetési előirányzatmódosítások alátámasztottsága megfelelő:

- Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban vezetik.
- A pénzmaradvány felülvizsgálatának menete, eljárás módja, számítás rendje az előírásoknak megfelelően történt.
- Az előirányzatokban bekövetkezett változásokat megfelelő tartalmú alapbizonylatokkal, számításokkal, szöveges indoklással támasztották alá.

Földes Nagyközség Önkormányzata (4177 Földes, Karácsony Sándor tér 5.) 2021. éves Belső ellenőrzési terve alapján elvégzésre került **„A zárszámadási rendelet-tervezet és mellékletei összeállításának szabályszerűségi ellenőrzése (2020. évi)”**.

Megállapítható, hogy a zárszámadási rendelet-tervezet megfelelően készült el.

A Zárszámadási rendelet-tervezet szabályszerűen elkészült.

A rendelettervezet megfelelően alátámasztott a szükséges dokumentumokkal.

A Zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztése szabályszerűen történt és elfogadásra került.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(Bkr. 48. § bb) pont

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 (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

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.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként az önkormányzatnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, 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 kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez 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.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Monitoring-stratégiával szervezetünk nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

Az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ellenőrzési jelentésekre nem kellett intézkedési tervet készíteniük, mert nem volt olyan feltárt hiba melyre intézkedést kellett volna tenniük.

Megállapítható, hogy az ellenőrzések által elkészített jelentést, a tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Földes, 2022. május 7.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentést

összeállította:

.....

Gyapjas István
belső ellenőr

jóváhagyta:

.....

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella
jegyző