

Nagykőrös Város Önkormányzata

2022. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
 - 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 (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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

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

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

2022-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Összességében **6 témában összesen 8 vizsgálatot** végeztem, melyekre **150 revizori napot** használtak fel. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2022. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 8 ellenőrzés, melyből:

- 3 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 3 db pénzügyi ellenőrzés,
- 1 db rendszerellenőrzés,
- 0 db teljesítmény ellenőrzés,
- 1 db utóellenőrzés.

Az értékelést az 1. melléklet tartalmazza.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 8 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| - megfelelő: | 7 db |
| - korlátozottan megfelelő: | 1 db |
| - gyenge: | nem volt |
| - kritikus: | nem volt |
| - elégtelen: | nem volt. |

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Monitoring tevékenység vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították-e, működtetik-e, ill. teljes körűen dokumentálják-e a monitoring tevékenységet.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
2.	Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántarásának és a beszerzések utóvizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántarásának és a beszerzés folyamatainak ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
3.	Személyügyi tevékenység	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a személyügyi tevékenység ellátásához rendelkeznek-e megfelelő személyi feltételekkel, a jogszabályi előírásokat betartják-e, a KIRA program kezelése az előírásoknak megfelelő-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés
4.	Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység vizsgálata a Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál - Irányítószervi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
5.	Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység vizsgálata a Nagykőrösi Városi Óvodánál - Irányítószervi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
6.	Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység vizsgálata a Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ, Könyvtár és Muzális Gyűjteménynél - Irányítószervi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
7.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat közigazgatási szerződése és az SZMSZ összhangja	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közigazgatási szerződés és az SZMSZ összhangja biztosított-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése
8.	KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. integritásának ellenőrzése - Tulajdonosi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a köztulajdonú gazdasági társaság integritása biztosított-e; megfelelően kialakították-e a kontrollkörnyezetet; a társaság gazdálkodása, működése kereteit kialakították-e, azokat működtetik-e; a beszámolási rendszer hatékony-e; a saját vagyon és a kezelt vagyon működtetése szabályszerű-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Nagykőrös Város Önkormányzat a 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2022. évben eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2022. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2022. évben folyamatosan történt.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységekre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

1/2022. számú ellenőrzés:

A monitoring tevékenység ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedési igény	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Belső kontrollrendszer szabályzat nem tartalmaz minden előírást a monitoring tevékenységhez kapcsolódóan (feladat, felelősség, határidő, dokumentáció, jelentések).	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a Belső kontrollrendszer szabályzatot.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem minden esetben megfelelő a monitoring tevékenység dokumentálása.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a monitoring rendszer dokumentálásának módját	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

2/2022. számú ellenőrzés:

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának és a beszerzések utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy az utalványrendeleteket az érvényesítő és utalványozó aláírása mellett nem szerepel a dátum.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül azt, hogy célszerű beállítani az ASP rendszerben készült utalványrendeleten dátumok megjelenítését (érvényesítés és utalványozás), vagy dátumbélyegzővel biztosítani a keltezéseket.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

3/2022. számú ellenőrzés:

Személyügyi nyilvántartás a Polgármesteri Hivatalnál ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Minősítés	Intézkedést igényel
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem minden szükséges dokumentumot tartalmaznak a személyi anyagok, valamint a közszolgálati alanyilvántartás vezetése nem pontos.	Az ellenőrzés javasolja, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak az előírt dokumentumok rendelkezésre állására, a közszolgálati alanyilvántartás pontos és teljes körű vezetésére.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	átlagos	igen
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a polgármesteri egyetértés, valamint az esküokmány, és az erkölcsi bizonyítvány dátuma későbbi mint a kinevezés dátuma.	Az ellenőrzés javasolja, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak a Kty. előírásainak betartására.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	átlagos	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**.

4/2022. számú ellenőrzés: irányítószervként végzett ellenőrzés

Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység tárgyában a Nagykőrösi Humánszolgáltató Központ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több szabályzat nem tartalmazza a jogszabály által meghatározottakat, ill. nem minden szabályzatot szabtak a helyi sajátosságokra.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően teljes körűen vizsgálják felül a szabályozást.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltáríveken nem hivatkoztak arra, hogy melyik mérlegrsort támasszák alá, valamint nem dokumentálták, hogy egyezőséget tapasztaltak-e.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltározást a mérleg soroknak megfelelően végezzék el, és dokumentálják az egyezőséget, vagy indokolják az eltérést.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltár ellenőrzés és a leltár kiértékelés nem dokumentált.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltár ellenőrzést és a leltár kiértékelését megfelelően dokumentálják.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	igen	csekély

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

5/2022. számú ellenőrzés: irányítószervként végzett ellenőrzés

Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység tárgyában a Nagykőrösi Városi Óvoda ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több szabályzat nem tartalmazza a jogszabály által meghatározottakat, ill. nem minden szabályzatot szabtak a helyi sajátosságokra.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően teljes körűen vizsgálják felül a szabályozást.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltáríveken nem hivatkoztak arra, hogy melyik mérlegsort támasszák alá, valamint nem dokumentálták, hogy egyezőséget tapasztaltak-e.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltározást a mérleg soroknak megfelelően végezzék el, és dokumentálják az egyezőséget, vagy indokolják az elterést.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltár ellenőrzés és a leltár kiértékelés nem dokumentált.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltár ellenőrzést és a leltár kiértékelését megfelelően dokumentálják.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	igen	csekély

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

6/2022. számú ellenőrzés: irányítószervként végzett ellenőrzés

Beszámoló alátámasztása, leltározási tevékenység tárgyában a Nagykőrösi Arany János Kulturális Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több szabályzat nem tartalmazza a jogszabály által meghatározottakat, ill. nem minden szabályzatot szabtak a helyi sajátosságokra.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi változásoknak megfelelően teljes körűen vizsgálják felül a szabályozást.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltáríveken nem hivatkoztak arra, hogy melyik mérlegsort támasszák alá, valamint nem dokumentálták, hogy egyezőséget tapasztaltak-e.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltározást a mérleg soroknak megfelelően végezzék el, és dokumentálják az egyezőséget, vagy indokolják az elterést.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltár ellenőrzés és a leltár kiértékelés nem dokumentált.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a leltár ellenőrzést és a leltár kiértékelését megfelelően dokumentálják.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	igen	csekély

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

7/2022. számú ellenőrzés:

Nagykőrös Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat közigazgatási szerződése és az SZMSZ összhangja ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben ellentmondás van az SZMSZ és a közigazgatási szerződés rendelkezéseinek között (határidő, aljegyző).	Az ellenőrzés javasolja, hogy az SZMSZ és a közigazgatási szerződés rendelkezéseinek összhangját teremtsék meg.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a közigazgatási szerződésben nem rendelkeztek a helyettesítés rendjéről.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közigazgatási szerződést egészítsék ki a helyettesítés rendjével.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	csekély

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

8/2022. számú ellenőrzés:

KÖVA-KOM Zrt-nél az Integritás vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedési igény	Minőség
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, csak a nyilvántartás rendjét alakították ki.	Az ellenőrzés javasolja, hogy alakítsák ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok nem tartalmazznak megismerési záradékot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatokat ismertessék meg az érintett dolgozókkal, akik a megismerési nyilatkozat aláírásával elfogadják a szabályozás előírásait, valamint kötelezettséget is vállalnak az előírások betartására.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

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

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent. Nincs összehangolva a különböző irodákban folyó folyamat meghatározás, és a Hivatali szintű nyomvonal kialakítás is hiányos.

Humán-erőforrás

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. Viszonylag magas a fluktuáció. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Évente legalább egy alkalommal ülésezik az integritási munkacsoport. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

Az Önkormányzat 2022. évi integritási tervében a következő feladatok szerepeltek:

- Helyi jogalkotás gyakorlata
- Az önkormányzat részvétele az Állami Számvevőszék integritás felmérésében
- Integritás sértő események kezelése
- Választás, népszavazás, népszámlálás szabályszerű lebonyolítása.

A 2022. évi integritás beszámoló szerint a tervben meghatározott feladatokat végrehajtották, és elkészítették a 2022. évi integritási tervet. A Képviselő-testület mind a beszámolót, mind a 2022. évi integritási tervet elfogadta.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtván. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkel rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban),

de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az irodavezetők feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Az irodavezetők beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2022-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített államháztartási belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2023. év.

Nagykőrös, 2023. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

dr. Ecsedi-Ország Viktória
jegyző

[illegible]