



Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
2022.04.28-i rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
75/2022. (IV. 28.) határozata
Rákócziújfalva Városi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőri jelentésének
jóváhagyásáról

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozza:

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákócziújfalva Városi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőri jelentését - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyja.

Felelős: Dr. Kökény Veronika jegyző

Határidő: folyamatos


Értesülnek: Képviselő-testület tagjai
Pénzügyi Csoport
Varsány Községi Ház és Könyvtár igazgatója
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde intézményvezetője
Rabi Ilona belső ellenőr

Rákócziújfalva, 2022. április 28.

Dr. Túróczi Imre sk.
polgármester

Dr. Kökény Veronika sk.
jegyző

A kivonat hiteles:


Lévai Krisztina
jegyzőkönyvvezető



Ikt.szám: Rf/114-16/2022

2021. évi

Összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentés

Készítette: Rabi Ilona
Belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet), és a jegyző utasításai alapján látja el a Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzését.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartásában működő költségvetési szervekre is.

A belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve Rákóczi falva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig, amely 2021. évre vonatkozóan, 2020. december 29-án a 190/2020.(XII.29.) számú határozattal történt meg. Azonban az adott év vonatkozásában a 190/2020.(XII.29.) számú határozattal elfogadott Rákóczi falva Városi Önkormányzata és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési tervét, Rákóczi falva Városi Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a vészhelyzet kihirdetéséről és a vészhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett vészhelyzetre tekintettel a vészhelyzet idejére biztosított jogkörében eljárva a 39/2021. (V.14.) számú határozatával módosította.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látja el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely a 2020. évben végzett ellenőrzésekkel párhuzamosan megtörtént, és 2021. április 1-jével hatályba lépett így a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések a Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével történt.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően *„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A 2021. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22.§ (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, továbbá az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez a Pénzügyminisztérium által a Bkr. 52. § (6) bekezdésének megfelelően 2021. augusztus hónapban kiadott útmutató előírásai figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekelteket a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve az ellenőrzések lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek a jegyző részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet és gondoskodik a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről.

A 2021. évben elvégzett összesen hat vizsgálatból hat vizsgálat a 2021. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően történt. Egy esetben a megtett javaslatok és megállapítások fontossága miatt előírásra került intézkedési terv készítése. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása folyamatosan valósul meg, érintve a 2022. évet is.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, az ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba. Hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső kontrollrendszer működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

2021. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja nem felmerült fel

I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési kapacitást, kockázatelemzéssel -figyelembe véve a javaslatokat és az előző évek tapasztalatait- meghatározta az egyes folyamatok prioritását és elkészítette a 2021. évi ellenőrzési tervet.

A 2021. évben több esetben igénybe vették a szervezeti egységek és az Intézmények a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. Ez informális tanácsadói tevékenységként szóbeli felkérésre történt, írásbeli felkérés nem volt. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr folyamatosan segítette a belső kontroll rendszer fejlesztésének folyamatát

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

A 2021. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2021. február 15. napjától kezdte meg polgári jogviszony keretében az Rf/128-1/2021. számú megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr. A 2021. évi belső ellenőrzési tervben 2021. május 14. napján módosítás történt. A belső ellenőrzési tervben foglalt hat ellenőrzés valósult meg, amelyből kettő utóellenőrzés volt. Évközben, a 2021. évi belső ellenőri tervben meghatározott vizsgálatokon túl, terven felüli és soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A Rákóczi-falva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése során, a Bkr. 31. § (6) bekezdésének megfelelően került felhasználásra a 2021. évi tervben kijelölt öt (5) tartalék nap, belső ellenőri napként. A belső ellenőr a tervben meghatározott mindösszesen

hat vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta. A tervben szereplő 2 utóellenőrzés vonatkozásában a 2020. évi ellenőrzés megállapításai alapján készült intézkedési terv előírásai megvalósultak, de vannak olyan megállapítások, amelyek végrehajtása 2022. évben realizálódik.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a vizsgálatot követő jelentéskészítés folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőrzési vezető vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

Az elvégzett ellenőrzések közül:

- pénzügyi-szabályszerűségi és hatékonysági ellenőrzés: három
- szabályossági ellenőrzés: egy
- utóellenőrzés: kettő

Az ellenőrzések lefolytatása során kiemelten fontos szempont volt a belső szabályozottság a folyamatok optimalizálása és a belső kontrollrendszer fejlesztése, amit a megfogalmazott javaslatok is tükröznek.

Egy ellenőrzés esetében mely intézményt érintett a vizsgálatok megállapításaira, javaslataira intézkedési terv készítésére volt szükség. Az intézkedési tervben foglaltak elégségesek voltak ahhoz, hogy a belső ellenőrzés javaslatára azokat a jegyző elfogadja. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását és a határidők betartását a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri.

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

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzések az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza*
1.	Rákóczi falva Város Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott
2.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése. Gyermekétkeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata.	végrehajtott
3.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat és házi pénztárral rendelkező intézményeinek pénztár és szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.	végrehajtott

4.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2020. évi zárszámadásának szabályszerűségi ellenőrzése.	végrehajtott
5.	„Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének ellenőrzése” tárgyú jelentés vonatkozásában készült Rf/1243-12/2020. számú belső ellenőri jelentés intézkedéseit igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott Rf/1243-13/2021. számú intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	végrehajtott
6.	Rákóczi falva városi Önkormányzat és a Rákóczi falva Közös Önkormányzat Hivatal által nyilvántartott önkormányzati vagyonelemek (tárgyi eszközök, követelés leltár, pénzeszközök) leltározási folyamatának és elszámolási tevékenységének ellenőrzése, illetve selejtezése, 2017-2019. közötti időszakban” tárgyú jelentés vonatkozásában készült Rf/1243-19/2020. számú belső ellenőri jelentés intézkedéseit igénylő megállapításai és javaslatai hasznosítására elfogadott Rf/1243-20/2020. számú intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.	végrehajtott

*(végrehajtott, áthúzó, törölt, soron kívüli)

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

A Bkr. 48. § a) pont ab) alpontja), a belső ellenőrnek, mint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének a 2021. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását.

Az ellenőrzöttel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2021. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelése nem volt szükséges. Azonban az összefoglaló jelentés I./1/a. pont 2. sorszámán megjelölt ellenőrzési program vonatkozásában a Bkr. 38. § (1) bekezdés b) pontja szerint az ellenőrzés megszakításra került a COVID-19 illetve, a védelmi intézkedések ideiglenes szigorításáról szóló 104/2021. (III.5.) Korm.rendelet 12.§-ban foglaltak figyelembevétel. Az ellenőrzés végrehajtása a Bkr. 38. § (4) bekezdésében leírtak szerint megtörtént.

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

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/128-1/2021. számú megbízási szerződés alapján 2021. évben 1 fő látta el a Rákócziúton Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr rendelkezik a 28/2011.(VIII.3) NGM rendelet által előírt felsőfokú végzettséggel (közgazdász, pénzügy-adó és pénzügyellenőrzés szakközgazdász) és 2021. évben teljesítette a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt soron következő ÁBPE II. kötelező képzést mely hozzájárult a szakmai fejlődéshez. A következő kötelező szakmai továbbképzés (ÁBPE II.) esedékessége 2023. év. Szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2021. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

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

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2021. évben biztosítva volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátás tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szervek-operatív működésével kapcsolatban semmilyen tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn – a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényező.

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

2021. évben a belső ellenőr jogosultsága -pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb. – nem sérültek, jogait nem korlátozták. Az ellenőrzött területen dolgozók és a vezetők nagy mértékben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

2021. évben a belső ellenőr munkáját az ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták. A munkához a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a szakmai feladatellátáshoz szükséges és fontos információkhoz, adatokhoz hozzájutott. A vizsgálatok során az ellenőrzött intézmények és a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői minden esetben aláírták a kért teljességi nyilatkozatot.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § alapján az 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2021. évre vonatkozó fejlesztési célok:

- Továbbra is kiemelten fontos feladat a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésének segítése a tanácsadói tevékenység keretében.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályok, előírások érvényesülésének figyelése az ellenőrzések során.
- Az ÁSZ utóellenőrzésében megfogalmazott javaslatok, feladatok megvalósításának és hasznosításának fokozott figyelemmel kísérése.
- Az irányított és felügyelt költségvetési szervek esetén tanácsadás keretében segíteni az intézményeknél a belső kontrollrendszer kiépítését és fejlesztését.

I/3. Tanácsadói tevékenység bemutatása

2021. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadói tevékenységre szóló írásos felkérés nem történt.

Az informális tanácsadói tevékenység keretében:

Javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése- egyes folyamatok, szervezeti egységek, rendszerek működése, -eredményességének növelése, átalakítása és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

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, melyeknél intézkedési terv is készült.

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 főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatokat,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának,

hatékonyságának és eredményességének növeléséhez. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, kialakítása és véglegesítése folyamatos 2022. évben is.

Vizsgálat címe	Javaslat
<p>Rákóczi Zoltán Városi Önkormányzat gyermekétkeztetéssel (bölcsődei-óvoda, iskolai, szünidei) összefüggő beszédési, elszámolási folyamatának ellenőrzése. Gyermekétkeztetés kedvezményrendszerének áttekintése, elszámolási rendszerének vizsgálata és államháztartási kapcsolatainak vizsgálata.</p>	<p>Javaslom az Rf/128-29/2021. számú jelentés 1. számú illetve 2. számú melléleteként csatolt nyilvántartás elkészítését, amely egyértelműen tartalmazza azon információkat hogy, ki, mikor, milyen összegben tett eleget a fizetési kötelezettségének illetve, könnyebben nyomon követhető, hogy a befizetés egy összegben, vagy az intézményvezető által megjelölt havi összeg, többszöri részletben került kifizetésre;</p>
	<p>Javaslom, hogy az önkormányzat által, negyedévente megküldött felszólításban szükséges egyértelműen pontosítani, hogy az esetleges eltérések vonatkozásában az önkormányzatnál illetékes előadóval szükséges egyeztetni, vagy az intézménnyel a felszólítóban megjelölt határidőn belül.</p>
	<p>Javaslom, hogy az adott tárgyhavi térítési díjról kiállított számla az önkormányzat részéről a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kerüljön megküldésre az intézményvezető részére az áttekinthetőség, és a pontos nyomon követés végett, mindkét fél részére.</p>

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben

egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1) Kontrollkörnyezet értékelése

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok és a struktúra, a belső szabályozottság, feladat és hatáskörök, dokumentált folyamatok, az etikai értékek és humánerőforrás kezelés határozza meg. 2021. évben a Hivatal rendelkezett 2019. február 1-jétől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, amelynek kialakítása és felülvizsgálata folyamatos. A 2022. év kiemelt feladata az egyes szervezeti egységek szintjén a feladatok és az ezekhez kapcsolódó felelősségi és hatáskörök meghatározása, illetve a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és összehangolása. 2021. évben megtörtént a szervezet struktúrájának összhangba hozatala a Hivatal SZMSZ-vel, illetve folyamatosan készültek a szabályzatok is, amelyek elkészítése 2022. évben is folytatódik. A munkaköri leírások teljes körű felülvizsgálata és az új munkaköri leírások elkészítése is megtörtént.

A szakmai értékek iránti elkötelezettség a Hivatal minden szintjén megjelenik. A kötelező továbbképzések keretében, mint ügykezelői, közigazgatási alap és szakvizsga, illetve a kötelező mérlegképes könyvelői képzések. Ezen kívül a nem kötelező képzéseken, konferenciákon vettek részt a köztisztviselők a különböző szervezeti egységektől.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos a felmerülő hiányosságok megszüntetésére intézkedések történnek.

2) Integrált kockázatkezelés

A Hivatalnál 2021. évben megtörtént az integritásért felelős személy megnevezése, aki 2021. év szeptember hónaptól beiskolázásra került integritás tanácsadói tanfolyamra, és 2022. június hónapban be is fejezi tanulmányait. A szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének szabályzatának felülvizsgálata és kidolgozása folyamatos. 2022. évben a Hivatal által, jelen feladatra kijelölt személy, a tanulmányai befejezése után folyamatosan nyomon követi a folyamatokat, frissíti a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

3) Kontrolltevékenységek értékelése

A Hivatal tevékenységében jele vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, stb. – a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került, így ezeket a kontrollokat nagyobb figyelemmel alkalmazták.

A vezetői ellenőrzések az egyes egységeknél folyamatos, működnek.

A rendszerekhez, iratokhoz a különböző hozzáférések, jogosultságok szabályozásra kerültek és erről nyilvántartást is vezetnek. A megfelelő adatkezelési szabályozás, mely tartalmazza a személyes adatokhoz történő hozzáférési szinteket és adatleltárt még nem teljes, a szabályzat kiadása még nem történt meg, de elkészítése folyamatos 2022. évben.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtetések segítettek a vezetőket. A belső ellenőrzés keretében és az egyéb módon feltárt hiányosságokat a problémák jellegétől függően az érintettek a legrövidebb időn belül igyekeztek megszüntetni.

4) Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítani kell mind a fentről lefelé történő, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A Hivatal belső kommunikációjának egyik eszköze a heti rendszerességgel (általában minden héten hétfőn) megtartott vezetői megbeszélések, melyeken az előző heti teljesített feladatokról számolnak be a vezetők, valamint az aktuális feladatokat, a felmerülő problémákat beszélik meg. A különböző rendszerességgel megtartott értekezletek keretében kerülnek átadásra a szükséges információk a szervezeti egységen belül. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak.

A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az ellenőrizhetőség szempontjából. A szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás megfelelően működik.

A külső kommunikáció eszköze Rákóczi Város hivatalos honlapja, amire feltöltésre kerül minden kötelezően közzéteendő adat, mely lehet szervezeti, -személyzeti tevékenysége, -működésre vonatkozó, -gazdálkodási adat. A honlapot folyamatosan aktualizálják és ennek felelősei kijelölésre kerültek. Külső kommunikációs eszköz még Rákóczi Városi Önkormányzat facebook oldala, az évente 6 alkalommal megjelenő Rákóczi Tükör.

5) Nyomon követési rendszer

A vezetők és az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel. Az eszközök mellyel a nyomon követés megvalósul a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A szervezet egészére kiterjedően viszont a monitoring rendszer hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzést kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerült problémákról és hiányosságokról. Így a belső kontrollrendszer is rugalmasan tud majd reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Hivatal jelentősebb nyomon követési elemei:

- zárszámadás
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- statisztikai jelentések
- belső ellenőrzési jelentések
- éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
- minősítések, teljesítményértékelések
- heti beszámolók
- projektbeszámolók -pénzügyi, szakmai
- egy-egy fontosabb témakörben készített egyedi beszámoló
- szakmai véleményezések

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során a belső kontrollrendszert értékelve és az ellenőrzöttek kockázatkezelését értékelve teszi meg javaslatait. Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és javaslatai hasznosulnak, a vezetők figyelembe veszik ezeket és a szükséges intézkedéseket megteszik. A belső ellenőrzés lefolytat kifejezetten olyan utóvizsgálatokat is, melyek a kiemeltebb témakörök esetén a javaslatokra megtett intézkedéseket vizsgálja.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés vezeti azt a nyilvántartási rendszert, mely a belső ellenőrzés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési terveket, és a tervek végrehajtását nyomon követi. 2021. évben lefolytatott ellenőrzések esetében egy alkalommal készült intézkedési terv.

Az ellenőrzések esetében az intézkedési tervben vállalt határidők 2022. évre húzódnak át. Az intézkedési tervben foglaltak elégségesek voltak ahhoz, hogy a belső ellenőrzés javaslatára azokat a jegyző elfogadja.

Rákóczi falva, 2022. február 15.



Rabi Ilona
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹				Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	belülteni tervezett létszám (fo) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fo) ⁶	ellenőri nap ⁷	lo	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	86,0	86,0	0,0	0,0	86,0	86,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen					1,0	1,0	86,0	86,0			86,0	86,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve												
2. Irányított költségvetési szerv neve												
n. Irányított költségvetési szerv neve												
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén							0,0	0,0				

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	3	0	0,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	3		0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!