

Kisbér Város Önkormányzata
Éves ellenőrzési jelentés

2022.

Készítette:

Gödény Attila
Belső ellenőrzési vezető

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató szempontjai alapján összeállítottam Kisbér Város Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését.

Az éves belső ellenőrzési terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben megfogalmazott alapelvek, a Bkr. előírásai, továbbá a 2019-2022. évi stratégiai belső ellenőrzési tervben foglaltak figyelembevételével készült. Az éves terv összhangban volt az önkormányzat szakmai és gazdálkodási céljaival, az azokban foglaltakhoz úgy illeszkedett, hogy működését fejlessze, eredményességét növelje.

A belső ellenőr a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményei működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri javaslatokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a jövőben is nagy hangsúlyt kell fektetni a gazdálkodásban rejlő kockázatok figyelemmel kísérésére, az informatikai rendszerek kockázatainak feltárására, és a tevékenységben rejlő kockázatok feltárására, továbbá fontos feladat a kontrollpontok megfelelő kialakításának vizsgálata és a belső kontrollrendszer fejlesztése.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat külső szolgáltató bevonásával látta el 2022-ben. A belső ellenőr év közben elhunyt, ezért a belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok maradéktalan végrehajtására nem kerülhetett sor. Az önkormányzat vezetése pályázatot írt ki a belső ellenőrzési feladatok ellátására, melynek eredményeképpen a 2023-as évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátása külső szolgáltatóval biztosított.

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	2
TARTALOMJEGYZÉK	3
I. A BELSŐ ELLENŐR ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
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:	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	10
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
1. Kontrollkörnyezet	11
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	12
3. Kontrolltevékenységek	12
4. Információ és kommunikáció	12
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	12
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	13

I. AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására az év közben bekövetkező külső tényezők jelentős hatással voltak. Sajnálatos módon az önkormányzat belső ellenőre év közben elhunyt, mely megakadályozta a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység teljes körű végrehajtását.

Az önkormányzat vezetése pályázatot írt ki a belső ellenőrzési feladatok ellátására, melynek eredményeképpen a 2023-as évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátása biztosított.

Kisbér Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervében 8 ellenőrzés szerepelt, melyből 4 ellenőrzés került megindításra és végül 2 ellenőrzés lefolytatására került sor.

A település vonatkozásában elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza, külön nem kiemelve az év folyamán telefonon, e-mailben és a helyszíni egyeztetések során adott iránymutatásokat, tanácsadásokat konkrét, az operatív működés során felmerülő kérdésekkel kapcsolatban.

Soron kívüli, illetve egyéb terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Az éves ellenőrzési tervben módosítás nem történt.

2022. évi belső ellenőrzési terv

Az ellenőrzött szervezet megnevezése	Az ellenőrzés tárgya, típusa	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés időpontja, tervezett időszükséglet
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés		2022. január-február Kisbér: 4 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése Kisbér város Önkormányzatánál és valamennyi intézményénél	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei miként tartják nyilván és kezelik munkavállalók munkaügyi nyilvántartásait. Szabadságolási tervek vizsgálata. Módszer: tételes vizsgálat valamennyi munkavállalónál Ellenőrzendő időszak: 2021-2022. év	2022. Március Kisbér 12 nap

Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendje.	Cél: annak megállapítása, hogy a város intézményei miként kezelik a szervezeti integritásukat sértő eseményeket és azokat hogyan szabályozzák. Módszer: valamennyi intézménynél témavizsgálat Ellenőrzendő időszak: 2022. 1. negyedév	2022. Április Kisbér: 4 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	A 2021. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése. A város intézményeinél.	Cél: annak megállapítása, hogy a 2021. évi költségvetési beszámoló megfelelően alátámasztott-e, az intézmények nyilatkoznak azok valóságáról. Aláírás minták ellenőrzése és azok szabályszerű nyilvántartása. Módszer: megfelelőségi ellenőrzés Ellenőrzendő időszak: 2021. év.	2022. Május Kisbér 8 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Fejlesztések lebonyolításának ellenőrzése Kisbér Város Önkormányzatánál	Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat hogyan kezeli a fejlesztései lebonyolítását, különös tekintettel a közpénzek szabályszerű elköltését. Módszer: téma vizsgálat Ellenőrzendő időszak: 2021. év.	2022. Június Kisbér: 8 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde intézmény támogatás igényének megalapozottság a	Cél: annak megállapítása, hogy az állami támogatás igénylése összhangban van-e a költségvetési törvény előírásaival Módszer: jogszabályi előírások megfelelőségének ellenőrzése, valamint a dokumentumok mintavételes vizsgálata Ellenőrzési időszak: 2021. év.	2022. Július Kisbér: 6 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény hogyan kezeli bevételei és kiadásainak előirányzatait. Módszer: célvizsgálat, a jogszabályi előírások betartása Ellenőrzési időszak: 2022. első félév	2022. szeptember Kisbér: 4 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Stratégiai ellenőrzési terv készítése 2023-2026	Cél: Kisbér Város Önkormányzatának integrált stratégiai belső ellenőrzési tervének elkészítése Módszer: célvizsgálat Ellenőrzési időszak: 2019-2020 évek	2022. Október Kisbér: 4 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Kisbér Város Önkormányzat Képviselő-testületének későbbi döntése szerint	Célvizsgálat Javaslat: információ áramlás vizsgálata – a döntési szintek szerinti információ áramlások megfelelnek-e az elvárásoknak. Szabályzati vizsgálat.	Kisbér: 6 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal	Belső ellenőrzési ütemterv 2023	Belső ellenőrzési ütemterv 2023	2022. November Kisbér 2 nap
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal		Egyéb tevékenység	Kisbér: 11 nap
Összesen			69 ellenőrzési nap

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

Ssz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés státusza
1.	Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	végrehajtva
2.	Az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendje.	elmaradt
3.	A 2021. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése. A város intézményeinél.	végrehajtva
4.	Fejlesztések lebonyolításának ellenőrzése Kisbér Város Önkormányzatánál	megkezdődött-félbeszakadt
5.	Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde intézmény támogatás igényének megalapozottsága	megkezdődött-félbeszakadt
6.	Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése	elmaradt
7.	Kisbér Város Önkormányzat Képviselő-testületének későbbi döntése szerint	elmaradt

Végrehajtott ellenőrzések:

1. Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése

Kisbér Város Önkormányzata 2022 évi ellenőrzési terve alapján végezte el a belső ellenőr.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei miként tartják nyilván és kezelik munkavállalók munkaügyi nyilvántartásait. Szabadságolási tervek vizsgálata. Létszámgazdálkodás.

A belső ellenőr az ellenőrzés során megállapította, hogy a terület szabályozott azonban a szabályzatok és a kialakult gyakorlat felülvizsgálata indokolt némely esetben. Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokat az ellenőrzöttek elfogadták, a hiányosságok megszüntetéséről intézkedetek.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr, különböző súlyú megállapításokat tett. Két esetben intézkedési-terv készítési kötelezettségre tett javaslatot.

1. A Kjt. „14. § (1) A részvételi jogokat a munkáltatóval közalkalmazotti jogviszonyban álló közalkalmazottak közössége nevében az általuk közvetlenül választott közalkalmazotti tanács, illetve közalkalmazotti képviselő gyakorolja.

A közalkalmazottakra vonatkozóan e jogszabályt nem tartják be. A közalkalmazotti tanácsok – ha egyáltalán voltak – már nem működnek, mandátumaik lejártak. Felhívom a figyelmet a törvény rendelkezéseinek betartására. A törvény rendelkezéseinek betartása kötelező! Közalkalmazotti tanácsok vagy közalkalmazotti képviselők nélkül a munkavállalók részvételi jogai a munkáltatói szervezetben, annak működésében nem biztosított.

Intézkedési terv a közalkalmazottak jogainak helyreállítására a közalkalmazotti tanács, illetve közalkalmazotti képviselő választására.

2. **A legfontosabb hiányosságnak tekintem a teljesítményértékelés és a minősítések elmaradását. A munkaadónak a köztisztviselők esetében évente teljesítményértékelést, négyévente pedig minősítést kell tennie írásban. Ezen a területen vannak elmaradások.**

Intézkedési terv készítése a köztisztviselők teljesítményértékelésének és minősítésének pótlására.

A vizsgálat során az alábbi javaslatokat indítványozta a belső ellenőr:

1. A szabályzatok aktualizálása (Cafetéria szabályzatok, Közszolgálati szabályzat)
2. Munkaidő alatti kilépés (munkaterület elhagyása) szabályozása, különös tekintettel a munkavédelmi előírásokra. Egyeztetés a munkavédelemért felelős személlyel.
3. Munkába lépéskori kötelező tájékoztató kiadása a munkavállalók részére
4. Önkormányzati állományban foglalkoztatott munkavállalók jogi státusza (átszervezés, vagy faladatvállalási megállapodások)
5. Közszolgálati szabályzat kiegészítése (esetleges külön juttatások szabályozásával)
6. Szabadságolási tervek jogszabályi megváltoztatásának indítványozása.

Az ellenőrzött tevékenység során a kontrolltevékenységek felülvizsgálata szükséges, mely során kiemelt hangsúlyt kell fektetni a folyamatban épített monitoring tevékenység kialakítására.

2. **A 2021. évi költségvetési beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése. A város intézményeinél.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a 2021. évi költségvetési beszámoló megfelelően alátámasztott-e, a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés és a pénzmaradvány megállapítása szabályszerű volt-e, az azokban bemutatott adatok valódisága biztosított-e.

A költségvetési beszámoló legfontosabb részei a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, az eredmény kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet.

A **könyvviteli mérleg** a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma, a vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való **egyezsége biztosított**. A mérleget a főkönyvi kivonat **alátámasztotta**.

A mérlegtételek alátámasztása biztosított volt, a mérleg alátámasztó leltárakat elkészítették.

A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A pénzforgalmi űrlapokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

A vizsgálat során a belső ellenőr két megállapítást tett:

- a mérlegjelentés alátámasztását szolgáló analitikus nyilvántartások esetében több helyen hiányoznak az aláírások. Ezeket pótolni szükséges.
- a beszámoló táblák elemzése során felhívta a figyelmet a fejlesztések időbeli megvalósulásának felmérésére, szintén felhívta a felhalmozási kötelezettségvállalások mérséklésére a figyelmet.

Elmaradt ellenőrzések

3. Az intézmények szervezeti integritását sértő események kezelésének eljárásrendjének ellenőrzése.
4. Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának ellenőrzése.
5. Kisbér Város Önkormányzat Képviselő-testületének későbbi döntése szerinti soron kívüli ellenőrzés.

Megkezdődött, de félbeszakadt ellenőrzések.

6. Fejlesztések lebonyolításának ellenőrzése Kisbér Város Önkormányzatánál.
7. Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde intézmény támogatás igényének megalapozottsága.

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:

A 2022-ben lezárt ellenőrzések eredményeként büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán intézkedés elrendelésére nem került sor.

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

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látta el 2022-ben. A belső ellenőr képzettsége megfelelt a Bkr.-ben foglaltaknak. A számára előírt továbbképzési kötelezettségeit teljesítette.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A megbízással foglalkoztatott belső ellenőr bár nem rendelkezett közvetlen hozzáféréssel a vizsgálatokkal kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés megfelelő volt.

A belső ellenőr az év folyamán elhunyt. Az önkormányzat vezetése megkezdte a belső ellenőr pótlását, melyre a 2022-es év folyamán az erőfeszítéseik ellenére nem került sor.

A Bkr. belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírásai a beszámolási időszakban az által érvényesültek, hogy 2023-évre sikerült megbízási szerződést kötni külső szolgáltatóval a belső ellenőrzési tevékenység ellátására.

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

A belső ellenőr a jegyző közvetlen alárendeltségébe tartozik, így a jogszabályok által megkövetelt szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr 19. § (1) és (2) bekezdései által előírtaknak megfelelően ugyancsak megvalósult. A belső ellenőr nem vett részt az önkormányzat és intézményeinek operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr 20. §-a szerinti összeférhetetlenség a belső ellenőr tekintetében nem állt fenn.

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

Tárgyévben nem merült fel a Bkr 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozás vagy egyéb probléma a jogok gyakorlása során. A dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítettek a belső ellenőr munkáját.

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

Az ellenőr informatikai, technikai feltételei az igényeknek megfelelően folyamatosan biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés hatékony működéséhez szükséges költségvetési források rendelkezésre álltak, ide értve a továbbképzéseken való részvétel lehetőségét is. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való kapcsolat kiegyensúlyozott volt, az esetleges eltérő vélemények az egyeztetéseken tisztázódtak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentációk között az ellenőrzési program, a megbízólevél, a jelentéstervezetek, a jelentések és a kapcsolódó levelezések megtalálhatóak, azok megőrzése, illetve szabályszerű és biztonságos tárolása biztosított. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet.

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

A belső ellenőr alkalmas arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó normáknak, illetve módszertani útmutatóknak megfelelően lássa el tevékenységét. Annak érdekében ugyanakkor, hogy az önkormányzat vezetése, elsősorban a jegyző és a polgármester számára hozzáadott értéket tudjon nyújtani a vezetői döntések meghozatalához, folyamatos szakmai továbbképzéseken vesz részt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőr tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatai különösen a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, illetve a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a napi munkamenetet érintően informális tanácsadás formájában rendszeresen véleményezte a szervezet működését szabályozó belső rendelkezéseit.

Szóbeli felkérésekre folyamatosan támogatta az önkormányzat vezetőit a folyamatokban rejlő kockázatok feltárásával, a kockázatok kezelésével, illetve a folyamatok optimalizálásával kapcsolatosan felmerült kérdésekben.

Hivatalosan elrendelt tanácsadói tevékenység ellátására 2022-ben nem került sor.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

A belső ellenőr a lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményeinek működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri javaslatokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

Kiemelt jelentőségűnek minősül az a megállapítás, mely olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, melyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	A közalkalmazotti tanácsok – ha egyáltalában voltak – már nem működnek, mandátumaik lejártak.	A törvény rendelkezéseinek betartása kötelező.	Intézkedni kell a közalkalmazottak jogainak helyreállítására a közalkalmazotti tanács, illetve közalkalmazotti képviselő választására.
Munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése	A teljesítményértékelés és a minősítések elmaradása.	A munkaadónak a köztisztviselők esetében évente teljesítményértékelést, négyévente pedig minősítést kell tennie írásban.	Intézkedni kell a köztisztviselők teljesítményértékelésének és minősítésének pótlására.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az önkormányzat elkötelezett a belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése iránt, mely során az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr a végrehajtott ellenőrzések során vizsgálta, hogy az Önkormányzat által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre és ahol ennek nem megfelelő működést talált, ott felhívta a vezetés figyelmét a hiányosságokra, hibákra és javaslatot tett azok kiegészítésére, kijavítására. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy a folyamatok végrehajtása megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak, illetve az, hogy a szervezet forrásait megvédje a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és ésszerű biztosítékot biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, és a kitűzött céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat, mint költségvetési szerv működéséhez szükséges jogszabályi környezet biztosított, feladatai törvényi szinten rögzítettek.

A szervezet célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítések, a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szabályozásokban, illetve az operatív vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a vizsgált esetekben kisebb hiányosságok fordultak elő, melyekre az ellenőr felhívta az érintettek figyelmét.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr-ben foglalt feladatok végrehajtására vonatkozó eljárásrendeket a Kisbéri Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza, mely meghatározza az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének szabályait és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének követelményeit. A kockázatkezelési szabályzat az erre vonatkozó előírások alapján készült és **megfelel** a jogszabályi előírásoknak

3. Kontrolltevékenységek

A kontrollok kialakítása a területi sajátosságok és a vonatkozó normák előírásainak figyelembevételével történik. Az önkormányzat vezetésének célja, hogy erősítse a folyamatba épített kontrollokat.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

4. Információ és kommunikáció

A belső kapcsolattartás rendjét az SZMSZ, az Iratkezelési Szabályzat, a munkatársak munkaköri leírásai, továbbá az egyéb belső normák és előírások szabályozzák. A külső kapcsolattartás alapvető formái együttműködési megállapodások szabta keretek között, illetve szerződések útján valósulnak meg.

Az Információs és Kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a **jogszabályoknak megfelelően** alakították ki.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az önkormányzat által működtetett folyamatba épített monitoring tevékenységek végrehajtása elősegíti a kontrollhiányosságok azonosítását és kiküszöbölését. További fejlesztési cél a folyamatos kontroll monitoring bevezetése.

Az egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring tevékenység, a függetlenített belső ellenőr tevékenységén keresztül valósul meg. Az ellenőr közvetlen a jegyző alárendeltségébe tartozik, tevékenységét a vonatkozó előírásokban foglaltaknak megfelelően hajtja végre. A végrehajtott ellenőrzések során minden esetben értékelésre került a folyamathoz kapcsolódó kontrollrendszer.

A nyomon követési rendszer működését a belső normákban rögzített beszámoltatások, a jelentéstételi kötelezettségek biztosítják.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőr megállapításai alapján Kisbér Város Önkormányzatának a munkaügyi nyilvántartások ellenőrzéseiről szóló belső ellenőrzési jelentésével kapcsolatos intézkedési terv elkészült. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása folyamatos.

Budapest, 2023. február 06.

Gödény Attila
belső ellenőrzési vezető