



Ügyiratszám: 366-27/2021

**Marcali Város Önkormányzata Polgármesterének
72/2021. (V.27.) számú határozata**

Marcali Város Önkormányzatának Polgármestere – figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, valamint a Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelettel Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel Marcali Város Önkormányzata Képviselő-testületének meghatározott jogkörében eljárva a 2020. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadom.

INDOKOLÁS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) értelmében a belső ellenőrök éves ellenőrzési jelentésben számolnak be az elvégzett feladatokról, megállapításokról. A Korm. rendelet alapján az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület a jelentést megismerte, elfogadását támogatja. A belső ellenőrzési ütemtervben szereplő ellenőrzések a programban meghatározottak szerint lefolytatásra kerültek.

Hatáskörömet jelen döntés meghozatalára a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint a Kormány által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelettel Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzet alapozza meg.

Marcali, 2021. május 27.


Dr. Sütő László
polgármester

The official seal of the Marcali City Mayor, featuring a circular design with the text "MARCALI VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK" and "POLGÁRMESTERE" around the perimeter, and a central emblem depicting a building.

2020. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatával az önkormányzat a 2020. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A saját bevételek, belépési díjak ellenőrzése.	1. A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége. 2. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése
Marcali Közös Önkormányzati Hivatal	1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó

		bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)
--	--	--

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.

Tartalom

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</i>	3
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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	5
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</i>	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	6
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	7
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</i>	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i>	7
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</i>	9
1. Kontrollkörnyezet	10
2. Integrált kockázatkezelés	10
1. Kontrolltevékenységek	10
2. Információ és kommunikáció	10

5. Nyomon követési rendszer (monitoring).....	11
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	11

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

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi 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.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. 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 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 kialakított értékelési szempontok alapján történt.

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

A 2020. évi ellenőrzési terv 1 ellenőrzést tartalmazott a Marcali Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan, illetve 1 ellenőrzést Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpontra . A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2020 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2020.évben soron kívüli ellenőrzésre is sor került.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Marcali Múzeum	Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. Kiemelt figyelemmel a közalkalmazotti jogviszony átalakításával kapcsolatos előkészítő folyamatára.

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.

Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. 2. A saját bevételek, belépési díjak ellenőrzése.	1. A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljességüké. 2. A saját bevételek, bevételi díjak megállapításának, kezelésének, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
Marcali Közös Önkormányzati Hivatal		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése 2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése. 2. A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaező gazdálkodás, a munkaező összetételének	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

	megfelelősége, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)	
Marcali Múzeum		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.	A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. Kiemelt figyelemmel a közalkalmazotti jogviszony átalakításával kapcsolatos előkészítő folyamatára.	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

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

A belső ellenőrzés megállapításai:

13 javaslat került megfogalmazásra a belső ellenőrzés során, melyből 4 kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat, 9 általános jelentőségű javaslat.

A kiemelt jelentőségű megállapítás a Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont belső ellenőrzésében található.

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 Pénzügyminisztérium 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 ellenőrzési jelentés a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással és javaslatokkal zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2019. évben ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási Számvitel - belső ellenőrök részére (19IIBUDASZBE-01) témakörben teljesítette.

Szakmai képzések:

- Mérlegképes kötelező továbbképzés
- BEMAFOR klubtagság
- Nemzeti Közszoigalati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség 2020.07.03.

2020. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

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 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

(Bkr. 20.§-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. 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 a Hivatalban 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 vezetése folyamatos.

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 ellenőr tájékoztatást ad az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség volt, melyet határidőben teljesítettek.

13 db intézkedés került megfogalmazásra, amelyről a beszámolási kötelezettségnek is eleget tettek.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2020. évben a következők voltak:

1. Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.

2. A saját bevételek, belépési díjak ellenőrzése

Ellenőrzési időszak:

2020.03.19.-2020.03.30.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

Az ellenőrzés megállapította, hogy a szervezeti és működési szabályzat az Ávr. 13.§ (1) szakaszában előírt kötelező követelményeit tartalmazta, azonban szabályzatuk több ponton elavult.

Belső kontrollrendszer keretében elkészített szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje 2012. január 1-jét megelőző jogszabályi környezetre épül, aktualizálását mielőbb el kell végezni.

Hatályos integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal az intézmény nem rendelkezik. Alapítói okirat 2015. 02.26-i, amelyben a vezetői kinevezés legfeljebb 5 év helyett még határozatlan időtartalommal szerepel.

A szervezet gazdálkodási szabályzatainak - munkamegosztási megállapodásban rögzítettek szerint – az Intézmény részéről elkészítendő szabályzatok hiányosak. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet, a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait, a telefonok használatát és a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét nem aktualizálták 2019. évre, illetve a régi szabályzatok nem kerültek a gazdálkodást végző hivatalnak átadásra.

pénzkezelési szabályzatban nem szabályozták a pénzkezelőhely működését, bizonylatolását.

Az intézmény bevételeinek nyilvántartását a beléptető rendszer keretében teljesíti a szervezet. A napi pénztári nyitásoknál személyre szóló bizonylat készült. A sorszámozott bizonylatok között hiányosság nem volt. A belépések számának tételes ellenőrzése során / 2019.január 1-től március 31-ig időszakban / számszaki eltérés, sorszámban hiányosság nem volt.

2. Marcali Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya:

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának ellenőrzése, a beszámoló készítésének ellenőrzése.
2. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

2020.06.10.-2020.06.19.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A Marcali Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadták, a 2019. évi költségvetését öt alkalommal módosította, amelyből kétszer volt érintett a Hivatal. A Képviselő-testület által elfogadott módosításokat nyilvántartották, a nyilvántartás szerinti módosított előirányzatok alátámasztották a Marcali Közös Önkormányzati Hivatal 2019. évi beszámoló adatait. A zárszámadás mellékleteiben és tájékoztató

táblázatainak adataival részletesen kimutatta a költségvetésének tételeit, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutatott a kiválasztott tételeknél. A költségvetési beszámoló valóságtartalmának vizsgálata során az egyéb külső személyi juttatások jogcímen elszámolt tételek közül több reprezentációs kiadás /étkezés, védőital, ásványvíz/ nem került szabályszerűen elszámolásra, adóteher nem lett a tételekre felszámítva.

A vizsgált számláknál egy esetben a befogadott számlán a szervezet elnevezése pontatlanul szerepelt. Az üzemanyagfelhasználásra kiadott tételek közül több esetben a 30 napos adómentes elszámolási időszakot nem tartották be. Az előírt szakmai képzettséggel, a kötelező továbbképzésekkel a kiválasztott munkavállalók rendelkeztek. Személyi anyagokban megtalálhatók az ellenőrzés során vizsgált munkaügyi dokumentumok. Formai és tartalmi hiányosság nem került megállapításra. A besoroláshoz számított jogviszonyokban eltérést nem volt. A vizsgált időszakban fizetett jubileumi jutalmak elszámolása jogszerűen történt, szabályosan állapították meg a jogosultsági időtartalmakat.

3. Marcali Múzeum

Ellenőrzés tárgya:

1.Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése.

Ellenőrzési időszak:

2020.09.07.-2020.09.16.

Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:

A törvényi szabályozások előírása alapján a kulturális intézményeknél dolgozóknál a foglalkoztatási jogviszonyokat 2020. november 1-től munkatörvénykönyv szerinti alkalmazásra kellett módosítani. Belső ellenőrzés lefolytatásakor a munkaszerződések kerültek első körben ellenőrzésre, amelyekben hiányosság nem került megállapításra. A személyi anyagokat rendezetten vezetik a szervezetenél, a kötelező dokumentumokat, iratokat tartalmazta. Tartalomjegyzéket, közalkalmazotti alapnyilvántartást, a foglalkoztatással kapcsolatos szerződéseket aláírt példányokat elhelyezték. Munkavállalók szabadságának meghatározása szabályos volt, nyilvántartás vezetése naprakész. Az igénybevételek összhangban volt a jelenléti ívekkel. 2020. évben a jubileumi jutalom kifizetése munkaviszony alapján szabályosan valósult meg.

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 használatról.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált 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. Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet vizsgálja, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztésre.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként 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. Integrált kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv. Egy szervezetnél minden alkalommal minimum két folyamat kerül vizsgálatra, illetve utóellenőrzés keretében a feltárt hiányosságokra tett intézkedések, illetve azok alkalmazása.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, 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 eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák.

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.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jelent.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

(Bkr. 48. § c) pont

A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett. A jegyző által a javaslatok szerint intézkedések kerültek meghozatalra, amelyeket intézkedési tervben határidőben a belső ellenőrzés részére megküldtek. A beszámoló az intézkedések végrehajtását követően elkészült.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

2020. február 15.