

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

a 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) határozza meg a költségvetési szervek belső ellenőrzési kötelezettségét.

A Ber. 49. § (3a) alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről az alábbiak szerint tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet:

Az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján a Civiscont Kft. végezte el.

A belső ellenőrök tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók alapján elkészített belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak szerint végezték.

Az ellenőrzés tárgyi feltételei a belső ellenőrzési feladatok ellátásához biztosítottak voltak, akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek dolgozói a szükséges iratanyagokat maradéktalanul rendelkezésre bocsátották.

A belső ellenőrzés a következő vizsgálatokat végezte el:

1. Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde tekintetében.
2. Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Közintézmények Szolgáltató Irodája tekintetében.
3. A szociális ellátások, ezen belül a lakásfenntartási támogatások megítélésének jogszerűsége.

Az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok realizálása érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzés hasznos információkkal, javaslatokkal szolgált a pontos és hatékony munkavégzés érdekében végrehajtandó feladatokról, amelynek betartása eredményesen járul hozzá a pénzügyi, gazdálkodási tevékenység javításához.

A belső ellenőrzés célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékelje,


fejlessze a szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak eredményességét.

Munkánk során törekszünk az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok hasznosítására.

Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentéseket a bizottsági tagok és a Tisztelt Képviselők a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal jegyzői titkárságán megtekinthetik.

Kérem, hogy a mellékelten megküldött, 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést és a határozati javaslatban foglaltakat szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

Berettyóújfalu, 2022. május 18.



Dr. Körtvélyesi Viktor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Körtvélyesi Viktor jegyző



Berettyóújfalú Város Önkormányzat
2021. évi éves ellenőrzési jelentés

Dr. Körtvélyesi Viktor

Berettyóújfalú Város Jegyzője Részére

Berettyóújfalú Város Önkormányzata

Berettyóújfalú, Dózsa Gy.u . 17-19.

4100

1025/2022

Berettyóújfalú Polgármesteri Hivatal		
Érke: 20.....2022. ÁPR. 19. hó.....nap		
PPH/1329-3/2022		
Előadó:	Címszám:	Utószám:
Dr. Körtvélyesi V.		

TISZTELT JEGYZŐ ÚR!

Tárgy: 2021. évi éves ellenőrzési jelentés

belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49.§-a szerint elkészítette a 2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentést.

Vezetői Összefoglaló

A Berettyóújfalú Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkaterve a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján készült, melyet a Képviselő-testület hagyott jóvá.

Az éves ellenőrzési terv 2021-ben nem került módosításra,

Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő 3 ellenőrzésből mindegyik a terv szerint megvalósult.

A 2021-ben elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen végre hajthatóak legyenek.

A 2021. évben elkészült belső ellenőrzési jelentések az eddigi évek gyakorlatát követve az előírt formai követelmények figyelembevételével készültek, melyekben az ellenőrzési programfegyelmet betartva, megfelelő – jogszabályi hivatkozást is tartalmazó – megállapításokat, következtetéseket tett a belső ellenőrzés és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása)
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése)
- az intézkedési tervek megvalósítása

Jelen éves ellenőrzési jelentés a fenti jogszabályi előírásnak és a közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült.

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

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A belső ellenőrzést az önkormányzat a korábbi évekhez hasonlóan külső szolgáltató bevonásával valósította meg 2021. évben.

A feladatot ellátó cég a Cíviscont Kft.

A belső ellenőrzés munkáját éves terv alapján végzi. Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozó éves terve a vezetés igényeit felmérve és figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva készült el.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítési kötelezettségét a Bkr. 48.§-a írja elő.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a Bkr. valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató rendelkezéseinek figyelembevételével történt.

Az ellenőrzések végrehajtásáról készített éves ellenőrzési jelentés célja:

- Egyrészt átfogó képet adjon az Önkormányzatnál ellátott független belső ellenőrzési feladatellátás folyamatáról,

- Másrészt információt nyújt az Önkormányzat vezetőségének 2021-ben a belső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről, valamint a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján az Önkormányzat belső kontrollrendszerének állapotáról, működéséről.

Munkánkat a hatályban lévő Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembe vételével végeztük, mely iránymutatást ad a gazdálkodással kapcsolatos ellenőrzésekhez, tartalmazza a szakmai és etikai kódex követelményrendszerét.

A belső ellenőrzésre kötött szerződés teljesítése 2021. január 1-től indult folyamatosan.

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

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

Az Önkormányzat képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi éves terv az alábbi tervezett ellenőrzéseket tartalmazta:

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde tekintetében a 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a bölcsőde betartotta a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítését, az igénylés alapját jelentő feladatmutatók teljesítését és megalapozottsága jogszerű volt e.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés
A szociális ellátások, ezen belül a lakásfenntartási támogatások megítélésének jogszerűsége 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a lakásfenntartási támogatások megítélése, kifizetése helyesen történtek-e	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés
Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Közintézmények Szolgáltató Irodája tekintetében a 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Közsi betartotta a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítését, az igénylés alapját jelentő feladatmutatók teljesítését és megalapozottsága jogszerű volt e.	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az önkormányzat képviselő testülete által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv tárgy évben nem került módosításra.

Az éves tervben szereplő ellenőrzések közül valamennyi tervezett ellenőrzés végrehajtásra került az éves jelentés elkészítéséig, elmaradt ellenőrzés nem volt.

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 belső ellenőrzési tevékenység során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártunk fel.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettféleség	Státusz
---	---	---	---

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

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak

A külső szolgáltató az ellenőrzések végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

A Bkr. előírásai alapján a 2021. évi tervben szereplő, bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra az ellenőrzést végzők részére,
- a Bkr. 33.§-nak megfelelő tartalmú ellenőrzési programok készültek,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről,
- A vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek,
- A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az érintett szervezeti egységek számára, az azokban foglalt javaslatokra a szükséges esetekben az intézkedési tervek elkészültek.

A 2021-ben elvégzett ellenőrzések során az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, dolgozói minden esetben együtt működtek az ellenőrökkel, minden szükséges információt, tájékoztatást megadtak ahhoz, hogy az ellenőrzések eredményesen és hatékonyan végre hajthatóak legyenek.

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

2021-ben a Cíviscont Kft látja el a Bkr. szerint a belső ellenőrzési feladatokat.

A Bkr. 22. §-ban rögzített (belső ellenőrzési vezetői) feladatokat is ellátja a külső szolgáltató cég, valamint a Bkr. 22.§-ban és 50.§-ban előírt nyilvántartás vezetésről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, az adatszolgáltatási, beszámolási feladatokról a jogszabályhoz igazodóan gondoskodott a belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató cég.

A külső szolgáltató belső ellenőrei az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében előírt nyilvántartásba vételi kötelezettségnek a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelően eleget tettek.

Név	Regisztrációs szám
Kandi Zsolt	5113677
Szabó-Szentmiklósi Tamás Dénes	5116257

A külső szolgáltató belső ellenőrei 2021-ben eleget tettek ÁBPE II-es továbbképzési kötelezettségeiknek.

A belső ellenőrök 2021-ben mérlegképes könyvelői kötelező továbbképzéseken, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által szervezett képzéseken vettek részt.

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

Az önkormányzat a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét biztosította.

A belső ellenőrök a Bkr. 19.§ (2) bekezdés rendelkezéseinek értelmében nem vettek részt az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzési tevékenység során összeférhetetlenség nem merült fel.

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

2021-ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjában rögzített ellenőri jogok nem kerültek korlátozásra.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök minden szükséges, az ellenőrzéshez kapcsolódó valamennyi ügyirathoz, dokumentumhoz hozzáfértek.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések, megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága a személyes tapasztalatok alapján jónak mondható.

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

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A külső szolgáltató az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezeti a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőrzés nyilvántartása a Cíviscont Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok belső iktatásra kerültek.

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

A belső ellenőrzés jelenlegi formájában (humán erőforrás és eszközellátottság) megfelelő, szükség esetén a feladatok ellátásához külső szakértő igénybevételére van lehetőség.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységet több alkalommal végzett a belső ellenőrzés melyről jelentés nem készült.

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

Kiemelt jelentőségű megállapítás nem volt a 2021-ében végzett ellenőrzések során.
Az ellenőrzések során tett főbb megállapításaink a következők voltak:

Vizsgálat címe:	Megállapítás	Következtetés/Javaslat
Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde tekintetében a 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése	Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál az ellátotti gyereklétszám alapján a foglalkoztatott támogatott létszámának megállapítása összességében helyesen került megállapításra.	
	Megállapítottuk, hogy a megalapozó felmérésben szereplő ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók száma megegyezik az Önkormányzat nyilvántartásával	
	Az Önkormányzat a lehívható bértámogatás összege helyesen került megállapításra a megalapozó felmérésben	
	Megállapítottuk, hogy a bölcsődétől kapott végzettséget igazoló dokumentumok alapján a szakmai dolgozók jogosultak a bölcsődei pótlékra és az ágazati pótlékra.	
	Megállapítottuk, hogy a bölcsődei szakmai dolgozók személyi juttatásai és ahhoz kapcsolódó ágazati támogatások illetve a szakmai dolgozók után fizetendő adók a megfelelő sorokban kerültek kimutatásra.	
	Megállapítottuk, hogy Bölcsődei feladatokhoz kapcsolódó egyéb munkatársakkal kapcsolatos külső személyi juttatások soron összeg, helytelenül, szociális hozzájárulási adóval növelt összegben került feltüntetésre.	Javasoljuk, hogy a jövőben ezen a soron csak a bruttó bértömeg kerüljön kimutatásra, a szociális hozzájárulási adó a Bölcsődei feladatokhoz kapcsolódó egyéb munkatársak után fizetendő munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorokon szerepeljen

<p>Finanszírozáshoz szükséges támogatási igények megalapozottsága a Közintézmények Szolgáltató Irodája tekintetében a 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Köszinél, az ellátotti gyermekek létszámának megállapítása összességében helyesen került megállapításra.</p>	
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma helyesen került megállapításra</p>	
	<p>Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál a gyermekétkeztetés feladat ellátási helyeinek száma helyesen került bemutatásra</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy a támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) került tervezésre. A támogatás szempontjából kizárólag gyermekétkeztetéssel kapcsolatban felmerült tervezett kiadások vehetők figyelembe.</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy a Köszin által megadott adatok alapján, a megalapozó felmérésben meghatározott összegek a jogszabály rendelkezéseinek megfelelően kerültek megállapításra</p>	
<p>A szociális ellátások, ezen belül a lakásfenntartási támogatások megítélésének jogszerűsége 2021. évre vonatkozóan ellenőrzése</p>	<p>Megállapítottuk, hogy az önkormányzati rendeletben, a jogosulatlanul igénybe vett ellátások megtérítéséről a jogszabálynak megfelelően rendelkeztek.</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy a rendeletben meghatározásra került a támogatásra jogosult személyek jövedelmi helyzetére és vagyonnyilatkozatának vizsgálata.</p>	
	<p>Megállapítottuk, hogy az alkalmazott kérelem megfelel a vonatkozó jogszabály előírásainak és teljes körűen tartalmazza a lakhatási támogatások megállapításához szükséges adatokat, nyilatkozatokat, az önkormányzati rendelettel megegyezően.</p>	
	<p>Összességében megállapítottuk, hogy az önkormányzathoz beadott kérelmek megfelelnek a vonatkozó jogszabály előírásoknak, az alkalmazott kérelem megegyezik az Önkormányzati Rendelet 2. számú mellékletével. A lakhatási támogatás</p>	

	megállapításához szükséges, a Kormányrendelet által meghatározott dokumentumok minden esetben megtalálhatóak az ügyiratokban.	
--	---	--

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szervek alapvető célját, a társadalmi igényeket közvetítő jogszabály határozza meg. Az Áht. értelmében a „költségvetési szerv jogszabályban vagy az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy.”

A költségvetési szerv vezetésének tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rájuk bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. Ennek eléréséhez nyújt segítséget a vezetés részére az Önkormányzat belső kontrollrendszere.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontroll rendszer öt eleme a következő:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A belső kontroll rendszer fejlesztése az Önkormányzat vezetősége és a belső ellenőrzés együttműködésével folyamatosan történik.

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemét az alábbiak szerint értékeljük:

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés.
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzat alapító okirattal és SZMSZ-el rendelkezik, amelyek tartalmazzák az alapvető célokat, illetve a szervezeti felépítést is.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok megalkotása egyrészt jogszabályi előírásokból ered, másrészt a szabályozott feladatellátást szolgálják.

1.3. Feladat és felelősségi körök

A Képviselő-testület SZMSZ-ét a 4/2022.(II.25.) önkormányzati rendelet tartalmazza, a polgármesteri hivatal SZMSZ-e pedig a 39/2019.(III.28.) önkormányzati határozattal lett elfogadva.

A hivatal egyes szervezeti egységei által ellátott feladatokat az SZMSZ, a köztisztviselők munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

1.4. Folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az önkormányzatnak megszerezni kell a folyamatait, és a jegyzőnek ki kell jelölnie a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat.

A folyamatok azonosítása lehetővé teszi a tevékenységek tudatos megtervezését és végrehajtását, a folyamatban részt vevők számára világossá teszi a folyamatban betöltött szerepüket, a szervezeti egységek egymáshoz való viszonyát, a beszámolási útvonalat, ezáltal átláthatóvá teszi a folyamatokat.

1.5. Humán-erőforrás

Véleményünk szerint a 2021. évben ellenőrzött szervezeti egységek rendelkeztek a feladat ellátásához szükséges humán erőforrással.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az önkormányzatnál dolgozó személyek vonatkozásában az integritás lényege, hogy az adott alkalmazott magatartása, viselkedése adott helyen és időben illeszkedik az őt körülvevő szervezeti magatartáshoz.

Az önkormányzat vezetése kiemelt figyelmet fordít arra, hogy az ott dolgozó személyek megfeleljenek a következőknek:

- a megfelelő szakmai felkészültség,
- a pártatlanság és elfogulatlanság (objektivitás),
- a jogszabályok betartása,
- az erkölcsi fedhetetlenség

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése.

A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A vezetésnek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést lehetőség szerint minden folyamatba beépítsék, és az önkormányzat dolgozói megismerjék a kockázatkezelés lényegét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

2.3. A kockázatok integrált kezelése

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események jelentése

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

A kockázatkezelés feltétele, hogy ismertek legyenek azok a szervezeti célok és tevékenységek, amelyekre vonatkozóan a releváns kockázatokat meg lehet állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A hivatal SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti célokat. Az Önkormányzat vezetése mindennapi tevékenysége során folyamatosan azon dolgozik, hogy elérjék a kitűzött célokat, és az azok elérését befolyásoló kockázatokat csökkentésük, elhárításuk.

A vezetői ülések, szabályzatok, utasítások célja a kockázatok mérséklése.

3. Kontrolltevékenység

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet.

A kontrolltevékenységek a kontrollstratégia megválasztását, a kontrollelemek kiépítését és működtetését foglalja magába. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek:

A kontrolltevékenység részeként az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokra, az információkhoz való hozzáférésekre, a fizikai kontrollokra (hozzáférés az eszközökhöz, nyilvántartásokhoz), valamint a beszámolási eljárásokra vonatkozó szabályokat az Önkormányzat belső szabályzatai tartalmazzák.

3.2. Feladatkörök szétválasztása:

Az Önkormányzat külső fél számára juttatott írásbeli dokumentumainak, az Önkormányzaton belülré és kívülré készített dokumentumainak, a kötelezettségvállalás, utalványozás és az ellenjegyzés esetében a négy szem elve a folyamatok szabályozásában, illetve az alkalmazott gyakorlat során is megvalósul.

A Bkr.-ben meghatározott feladatkörök szétválasztása megvalósul, amelyet az SZMSZ mellékleteként megtalálható szervezeti ábra, valamint a dolgozók munkaköri leírása is alátámaszt.

3.3. Feladatvégzés folytonossága:

A munkavállalók rendelkeznek munkaköri leírással, amelyek tartalmazzák a munkaköri és konkrét feladatait, helyettesítés rendjét, feladat- és hatáskörét, felelősségi körét, titoktartási kötelezettségét, a kapcsolattartás terjedelmét és módját, egyéb feladatokat.

4. Információ és kommunikáció

Az információval és kommunikációval kapcsolatosan a Bkr. 9 § (1)-(2) bekezdése a következőket rögzíti:

„(1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.”

Az Önkormányzat működéséhez elengedhetetlen, hogy a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ álljon rendelkezésre.

Az információs és kommunikációs rendszer működéséhez hozzájárul az Önkormányzat iktatási rendszere, illetve az iratkezelési szabályzat, amely lehetőséget biztosít többek között az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomonkövetésére, a határidők betartásának monitoringjára.

5. Monitoring rendszer

A nyomon követési (monitoring) rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A szervezeti célok megvalósítását rendszeresen értékeli az Önkormányzat vezetése a belső ellenőrzés közreműködésével értékeli és fejleszti az Önkormányzat belső kontroll rendszerét.

Az Önkormányzat vonatkozásában a polgármester, a hivatal esetében a jegyző megfelelően a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltaknak nyilatkozatában értékelt a belső kontrollrendszer minőségét.

Az Önkormányzat vezetése gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról, megfelelően ezzel az Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgálatok folytatása során folyamatosan tájékozódunk a korábban (belső ellenőrzés, vagy külső ellenőrzés által) feltárt és megállapított hiányosságok kijavításáról.

A felárt hiányosságokat az önkormányzat igyekezett megfelelően kijavítani.

Debrecen, 2022. március 30.

CívisCont Kft.

4032 Debrecen, Doberdó u. 26

Adószám: 14545834-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-015963



Kandi Zolt

Belső ellenőrzési vezető

Reg.sz.:5113677