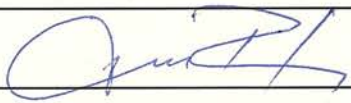






Iktatószám:	BEL - 5 - 5/ 2022.	
Címzett:	Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete	
Melléklet:	1 db határozati javaslat, 1 db melléklet	
Tárgy:	Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről (Belső ellenőrzés 2021. évi éves ellenőrzési jelentése és éves összefoglaló ellenőrzési jelentése)	
Készítette:	Belső Ellenőrzés	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend meghívandó: kapcsán		
Tárgyalás módja:	<u>NYÍLT</u> ZÁRT az Mötv. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetetlenségi, méltatlansági, kitüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor c) vagyonával való rendelkezés esetén, továbbá az általa kiírt pályázat feltételeinek meghatározásakor, a pályázat tárgyalásakor, ha a nyilvános tárgyalás az önkormányzat vagy más érintett üzleti érdekét sértené	

Iktatószám: BEL - 5 - 5/ 2022.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről

Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Mártély

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pont szerint a képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatásköre részeként meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési éves feladatainak elvégzéséről szóló beszámolót - a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a 2020. január 1-el módosult költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdésében előírtak szerint a jegyző terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak **céljai**:

1. Segíteni kívánja a szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az belső kontrollrendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységet.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja tájékoztatás a belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében a 3. ponton túl cél 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. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A Bkr. 48. § szerint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
 - c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Fentiek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2021. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjék.

Hódmezővásárhely, 2022. május 15.

Tisztelettel:

dr. Karsai Éva sk.
aljegyző
Jegyzői jogkörben



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés



HÓDMEZŐVÁSÁRHEL

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés Éves ellenőrzési jelentése
és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
a 2021. évi tevékenységéről**

Készítette:

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető

Hódmezővásárhely, 2022. február 15.

1. Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat III. fejezet 1. pontja tartalmazza a belső ellenőrzési kötelezettséget, a Szabályzat V. fejezet 2. pontja az ellenőrzést végző személyek, a belső ellenőrzésnek, mint szervezeti egységnek jogállását, feladatait. Ezen túlmenően az Önkormányzatunk rendelkezik Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel, amely részletesen tartalmazza a belső ellenőrzés eljárási, végrehajtási rendjét, a belső ellenőrzési vezetői feladatot ellátó személy felelősségét.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint *Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, illetve az éves ellenőrzési jelentését.*

Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés látja el, a belső ellenőrzési vezetője az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata és **Mártély Község Önkormányzata**
- Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, **Mártély Község Önkormányzata** alapítása, irányítása alá tartozó költségvetési szervek
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, **Mártély Község Önkormányzata** alapítása, irányítása alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, **Mártély Község Önkormányzata** által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel
- Hódmezővásárhely MJV Önkormányzata, **Mártély Község Önkormányzata** saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatában, vagy kezelésébe adott, nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás és annak alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Feladatellátási megállapodás alapján a Hódmezővásárhelyi Nemzetiségi Önkormányzatok és azok alapítása, irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerv
- Belső ellenőrzés ellátásáról kötött megállapodás alapján további ellenőrizendő szerv(ek)nel

Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-aiban foglaltak szerint történt meg.

Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került a Pénzügyminisztérium által kiadott az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutató is.

2021. évben a belső ellenőrzés előző éves összefoglaló jelentését a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése határozattal elfogadta, illetve negyedévente áttekintette a költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait. A Közgyűlés ezek kapcsán nem fogalmazott meg új elvárásokat vagy további követelményeket a Belső Ellenőrzéssel szemben.

A belső ellenőrzési vezető a 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr.-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. Kockázati tényezők súlyozását a vezetők elvégezték el és annak összesítése képezte az ellenőrzési területek kiválasztását. A 2021. éves belső ellenőrzési munkatervet a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése elfogadta.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor a járványhelyzet miatt fennálló korlátozások miatt, az így módosított 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a Belső Ellenőrzés elvégezte.

A Belső Ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelményeknek.

A Belső Ellenőrzés az ellenőrzött területekre megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára hasznosítható intézkedési javaslatokat fogalmazott meg.

A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, szükség szerint egyeztető megbeszélésre került sor.

A Belső Ellenőrzés tanácsadói tevékenységet a Hódmezővásárhely MJV polgármestere, illetve intézményei vezetőinek, munkatársainak felkérésére végzett.

Tartalomjegyzék	
1. Vezetői összefoglaló	5
Tartalomjegyzék.....	7
Éves ellenőrzési jelentés	8
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	8
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	9
<i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	9
<i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	12
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	13
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	13
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	13
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	14
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	14
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	14
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	14
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 15	
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	15
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17
Kontrollkörnyezet	17
Kockázatkezelési rendszer	18
Kontrolltevékenységek	18
Információs és kommunikációs rendszer	18
Nyomon követési rendszer (monitoring)	19
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	20
IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei	20
HATÁROZATI JAVASLAT	21

Éves ellenőrzési jelentés

Az önkormányzat Éves ellenőrzési jelentése és összefoglaló éves ellenőrzési jelentése a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49.§ szerinti előírások, illetve az éves ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter által a Bkr.52. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2021. augusztusban kiadott útmutatóban foglaltak szerint készült el figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2021. évi ellenőrzési tervet, az ottani táblázatokban szereplő tervszámok, ellenőrzési célok kerültek pontosításra az év folyamán teljesült tevékenység adataival.

Jelentésünkben a pénzügyminisztériumi útmutató fejezeteinek számozását és sorrendjét követjük.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozásában a beszámolási időszakban megjelent új vagy módosult jogszabályok:

- a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 2020. január 01-től megváltozott, új vagy módosult feltételek és feladatok, vagy ezek pontosításai kerültek a rendszerbe.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény módosítása alapján 2020. január 01-től a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak is belső kontroll rendszert és belső ellenőri rendszert kell kialakítaniuk.
- a 284/2020. (VI. 17.) Korm. rendelettel, valamint a 467/2020. (X. 27.) Korm. rendelettel módosított a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
- 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében a jogszabályi feltételeknek jogszabálymódosítások alapján 2021. január 1-től kell megfelelni.

A belső ellenőrzési tevékenység szabályozásában történt változások a napi ügymenetet nem befolyásolták, a tervezés kapcsán kell rövidebb határidővel számolni, illetve a képzések és a belső kontroll felelős változásai mindenképpen belső szervezeti átrendeződéseket vonhatnak maguk után.

A fenti jogszabályváltozások miatt szükségessé vált belső ellenőri regisztrációk módosítását a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál végzett belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos eljárásokhoz benyújtott dokumentumok alapján a Belső Ellenőrzés minden munkatársa elvégezte.

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

A belső ellenőrzés területén 2021. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés a Covid-19 veszélyhelyzet miatti fennakadások ellenére jelentős részben teljesítette, az ellenőrzést végzők és az ellenőrzöttek igyekeztek a legjobb tudásuk és együttműködési készségük szerint helytállni a szakmai igényességet és igen nagy empátiát igénylő, rendkívül fontos ellenőrzések során.

A több hullámban¹ kihirdetésre került tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, a járványügyi készültség, az ezek nyomán zajló jogalkotási dömping hatására jelentkező jogértelmezési és jogalkamazási többletfeladatok, továbbá a járványkezelésre és megelőzésére hozott intézkedések - mint egyes ellenőrzések időszakos felfüggesztése, szabadságolások, otthoni munkavégzésre -, illetve az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások és karantén esetek miatt kialakult kapacitás hiány akadályozták a munkaterv szerint haladást, így évközben egy alkalommal került sor tervmódosításra.

Összesítve a 2021. évi munkaterv szerinti ellenőrzésekből a hivatali Belsőellenőrzés 18 db megvalósult terv szerinti ellenőrzése mellett 2 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre.

Év végéig ezekből 16 db ellenőrzés került lezárásra, további 4 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt.

A belső ellenőrzések eredményét a vezetés elfogadta, és szükség szerint intézkedési terv elkészítését rendelte el.

A vonatkozó számszerű adatokat a 3.számú melléklet (Tevékenységek) tartalmazza.

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

A Belső Ellenőrzés 2021. évi terv szerint az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ saját bevételei alakulásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézménynél a bevételi előirányzatok tervezése megalapozott-e, illetve a bevételek beszedése és kezelése mennyire szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk

¹ A 2020. március 11-én hatályba lépett a veszélyhelyzet kihirdetéséről 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet. A koronavírus elleni védekezésről szóló 2020. évi XII. törvény 2020. március 31-én lépett hatályba. Az Országgyűlés a 2020. június 16-án fogadta el a veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 2020. évi LVII. törvényt, egyben elfogadta a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvényt. 2020. november 3-án, 2020-ban immár másodsorra veszélyhelyzet kihirdetéséről a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet kihirdetésével, majd 2020. november 10-én fogadta el az Országgyűlés a koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezéséről szóló 2020. évi CIX. törvényt. 2021. január 29-én került kihirdetésre a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, majd 2021. február 22-én hatályba lépett a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény, valamint a 2021. február 8. napjával kihirdetett veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának meghosszabbításáról szóló 80/2021. (II. 22.) Korm. rendelet.

A jogrendszerben eddig és ezután a különleges jogrend bevezetése miatt bekövetkező változások, illetve azoknak a rendszer egészére, illetve meghatározott részére kiterjedő hatása következményeinek a feltárása csak a veszélyhelyzeti jogalkotás megszűnését követően végezhető el teljes körűen.

Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár munkaügyi feladatellátásnak vizsgálata	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhelyi Vagyongkezelő és Szolgáltató Zrt vagyongazdálkodásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a Társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy az intézmény vagyongazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.	nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése, folyamatok vizsgálata
Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda pedagógus továbbképzések rendjének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a továbbképzések és a belső képzési rendszer működése megfelelő-e	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata informatikai rendszerének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy betartották-e az informatikai biztonsági szabályokat, illetve biztosított-e az adatok, mentések, jogosultságok, online kapcsolatok védelme.	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Intézményi működés szabályozottságának vizsgálata a Mártélyi Gondozási Központnál	annak megállapítása, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ gazdálkodására vonatkozó szabályzatainak vizsgálata a belső kontrollok tekintetében	annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működése megfelelő-e	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának gazdálkodására vonatkozó szabályzatainak vizsgálata a belső kontrollok tekintetében	annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működése megfelelő-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése helyszíni, illetve adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételeinek alakulása, valamint az adóhátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az hogy a helyi adóbevételek a tervezetthez képest hogyan alakultak, a foganatosított intézkedések hatékonyak, eredményesek voltak-e	feladatok és folyamatok feltárása, szabályosság és szabályozottság vizsgálata, interjúk
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzeti Önkormányzatai (cigány, német, román)	annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok pénzügyi és gazdálkodási folyamatai	átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése,

pénzügyi és gazdálkodási folyamatainak vizsgálata	megfelel-e a hatályos jogszabályi feltételeknek	dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Mártély Község Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott önkormányzati támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Csongrád Megyei Kegyeleti Kft működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Hód-Fürdő Kft működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaságok közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményei közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés

Az előző pontban felsorolt okok miatt el nem végezhető, de változatlanul indokolt belső ellenőrzési vizsgálatok a 2022. év munkatervbe került átütemezésre.

A Belső Ellenőrzés 2021. évben soron kívül az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

<i>Az ellenőrzés címe, tárgya</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Egyes beszerzésekhez utólag biztosított természetbeni engedmények vizsgálata a Mártélyi Általános Működési Központ Konyhánál	a Mártélyi ÁMK Konyha egyes beszerzéseihez utólag biztosított természetbeni engedmények kezelése, felhasználása a hatályos szabályoknak megfelelően szabályszerűen és átláthatóan történet-e az elmúlt időszakban.	személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal

A vonatkozó számszerű adatokat a 2.számú melléklet (Ellenőrzések) tartalmazza.

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

2021. évben az ellenőrzések nem állapítottak meg olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette szükségessé.

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

Ebben a pontban önértékelés alapján bemutatjuk és értékeljük a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minőségét, az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételeit, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezőket.

Az intézmények működését, gazdálkodását 2021-ben is a magas színvonal, a naprakészségre törekvés, valamint a jogszabályok maradéktalan betartása jellemezte. A jegyzőkönyvek, jelentéstervezetek záró egyeztetésén a belső ellenőr mellett az intézmény vagy cég vezetője, igazgatója és gazdasági vezetője vett részt. Az ellenőrzések alapján megfogalmazott javaslatok realizálása megtörtént, legtöbbször az ellenőrzöttek azokat észrevételek nélkül elfogadták. Az ellenőrök a vizsgált területeken többségében rendet, néhány hiányosságtól eltekintve megfelelő működést tapasztaltak.

A belső ellenőrök közreműködtek nem operatív napi feladatok megoldásában, így jogszabályok értelmezésében is, tanácsadói tevékenység keretében fejtették ki javaslataikat vagy felmerülő kérdésekről állásfoglalást, értelmezést készítettek.

A belső ellenőrzés közreműködött más ellenőrző szervek ellenőrzései során, így különösen az Állami Számvevőszék tevékenységében való együttműködésben vett részt a belső ellenőrzés.

Akadályozó tényezők az intézményi együttműködésben nem fordultak elő.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Irodán korábban 4 fő köztisztviselő látta el a napi feladatokat, ez a létszám 2019. évben 1 fővel csökkent és teljesen kicserélődött.

2021-ban a 3 fős irodán a pénzügyi-informatikai felsőfokú végzettségű belső ellenőrzési vezető irányításával hatósági, illetve pénzügyi területről átképzéssel érkezett 1-1 fő belső ellenőr, majd egyik álláshelyen előbb egy közgazdász, majd egy jogász végzettségű ellenőr látja el a feladatokat.

Fentiek szerint a kapacitás-ellátottság a tervekben szereplő feladatok ellátásához alapvetően rendelkezésre állt, de személyi változás esetén a nagyfokú szakértelmet és tapasztalatot, speciális tudást igénylő belső ellenőr munkakör betöltése, a belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége gyenge, amelynek legfőbb oka a köztisztviselők jelenlegi alacsony szintű anyagi elismerése.

A belső ellenőrök a képzési terveknek megfelelő képzéseknek (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, vezetői képzések) a szükséges mértékben eleget tettek.

A belső ellenőrök regisztrációja jogszabályoknak megfelelő, vagyis rendelkezett minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, amely alapján mind költségvetési szervnél, mind köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végezhetnek.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a kapacításra vonatkozó adatokat.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt, illetve a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában nem vettek részt vettek, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Tárgyevre vonatkozó összeférhetlenség gyanúja egy esetben fordult elő, de nem volt olyan körülmény, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel. Az ellenőrök az általuk szükségesnek ítélt dokumentumokat megkapták, az érintettek minden szükséges segítséget és felvilágosítást megadtak az ellenőrzések lefolytatásához.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humán-erőforrás ellátottsággal kapcsolatos alapvető probléma nem jelentkezett, az ellenőri munkát támogató feltételek (eszközellátottság) rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem volt tapasztalható, kivéve a már említett illetményrendszerbeli elmaradást.

Az ellenőrzéseket akadályozó tényezőként merült fel a többször kihirdetésre került tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, járványügyi készültség, illetve megelőzésére hozott intézkedések. Ezek részeként egyes ellenőrzéseink időszakos felfüggesztésére és szabadságozásokra, majd az otthoni munkavégzés bevezetésére került sor, illetve az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások és karanténesetek miatt kialakult kapacitás hiány, valamint a különleges jogrendekben életbe lépő eltérő szabályok akadályozták a munkaterv szerint haladást.

A jogszabályi változások mellett a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők közül kiemelkedő, hogy egyes intézmények nyilvántartási, iratkezelési, illetve informatikai rendszere egyes esetekben nem kellően szabályozott, illetve helyenként elavult, így az egyes vizsgálatoknál az adott ügyhöz tartozó iratok nem minden esetben voltak az ügyiratok között megtalálhatók, a szükséges adatok kinyerése és az ellenőrzés részére történő bemutatása nehézségekbe ütközött.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzés rendelkezik a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartással, valamint gondoskodunk az ellenőrzési dokumentumok iktatásáról, megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos és elkülönített tárolásáról.

A Belső Ellenőrzés irodájában kialakításra került az ellenőrzési dokumentumok megőrzésére szolgáló tároló kapacitás, amely zárható. A papír alapú dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolása ezzel biztosított, az elektronikus alapú dokumentumok az önkormányzati szerveren külön mappában számítástechnikai védelemmel vannak biztosítva, korlátozott hozzáférési jogosultság beállítása mellett.

1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés célja továbbra is a belső ellenőri munka színvonalának és hatékonyságának elvárható szinten tartása, illetve javítása.

A Belső Ellenőrzés legfontosabb feladata az intézmények, cégek vezetőinek és dolgozóinak munkája és a munkaszervezetek hatékony és szabályszerű tevékenységének segítése, a jó

tapasztalatok továbbadása, a kialakult munkakapcsolatok megtartása és az együttműködés továbbfejlesztése.

A Belső Ellenőrzés tárgyévben is kiemelt feladatának tekintette a szervezeti belső kontrollok tesztelésével a szervezeti kockázatok folyamatos felmérését a vezetői munka támogatására, valamint elsősorban a hivatali teljesítményértékelési rendszer fejlesztésének szakmai támogatásával a minőségi munkavégzés további ösztönzését kívánta elősegíteni.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső ellenőrzés írásbeli Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei felkérése alapján végzett formális tanácsadói tevékenységet

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységekre eseti jelleggel került sor.

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

A **belső kontrollrendszer** 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 költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen hajtsa végre és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától,
- pontos, naprakész információkat adjon a működésről.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- **monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés**

A fent leírtak tükrében Mártély Községi Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel 2021. évben is teljesítette a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzések nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területekről, illetve folyamatokról többségében **megfelelő vagy korlátozottan megfelelő** volt. Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Alábbiakban táblázatos formában bemutatjuk a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat.

Mártély Községi Önkormányzat és intézményei, illetve társulás esetében kiemelt megállapítások bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja működése szabályozottságának vizsgálata	Szakmai program és mellékletei nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak	tartalmi és formai, hibák, aktualizálatlan, tartalmi ismétlődések	A Szakmai program felülvizsgálata és módosítása a tartalmi és formai hibák megszüntetésével, valamint a szabályzat ismétlődések megszüntetésével
	SzMSz tartalma nem teljesen felel meg a jogszabályi előírásoknak, szerkezetileg nem egységes, illetve téves jogszabályi hivatkozást is tartalmaz	hibás rendelkezés joghatás kiváltására alkalmatlan	Az SzMSz kerüljön felülvizsgálatra és módosításra
	A GK gazdasági szervezet feladatai ellátását szabályozó munkamegosztási megállapodás tervezetének véglegesítése HMJV Polgármesteri Hivatalával	gazdasági szervezet feladatait HMJV PH Közgazdasági Iroda látja el	Kerüljön véglegesítésre a Munkamegosztási megállapodás
	Hiányzó kötelező szabályzatok	nem szabályozott terület	Készüljenek el a hiányzó kötelező szabályzatok

Mártély Község Önkormányzata 2020. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése	Analitikus nyilvántartás pontatlan	téves adatrögzítés miatti tartozás	Nyilvántartás javítása
	Nincs helyi szabályozás a civil szervezetek részére nyújtható támogatások szabályairól	nem következetes, nem számonkérhető feladatellátás	Helyi rendelet megalkotása a civil szervezetek támogatásáról
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás közbeszerzéseinek és beszerzéseinek ellenőrzése	A Társulás és a Hivatal közötti — a munkaszervezeti feladatok ellátására kötött — szerződés beszerzési eljárásokról és annak felelőseiről nem rendelkezik.	nem egyértelmű szabályozás nem betartható és nem számonkérhető	A Társulás és Polgármesteri Hivatal közötti szerződés felülvizsgálatánál javasoljuk korábbi és jelen belsőellenőri jelentés megállapításait is figyelembe venni
	A Társulás és Hivatal közötti pénzügyi- gazdasági feladatokkal kapcsolatos munkamegosztásra és felelősségvállalásra nem kötöttek, ilyen megállapodás megkötésére csak a Társulás és a Kapcsolat Központ között került sor.	Hibás rendelkezés joghatás kiváltására alkalmatlan	A pénzügyi-gazdasági feladatokkal kapcsolatos munkamegosztás a HTKT-HTKT Kapcsolat Központ – HMJV Polgármesteri Hivatal között kerüljön egyértelműen szabályozásra.

a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a Belső Ellenőrzés 2021.évben nem foglalmazott meg.

Javaslatok

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2021. év vonatkozásában a belső kontrollrendszer minden eleme javuló tendenciát mutatott.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásaival kapcsolatban a belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

Kontrollkörnyezet

A belső ellenőrzés megállapítása szerint az intézményi feladatok és felelősségi körök egyértelműen és világosan meghatározottak, a Szervezeti Működési Szabályzattól kezdve a belső szabályzatokon át a munkaköri leírásig. A szabályozottság többnyire teljeskörű. A szabályzatok a feladat- és felelősségi köröket megfelelően rögzítik. A beszámolási időszakban bekövetkezett jogszabályi, feladat és szervezeti változások miatt a belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik, a szervezeti változásokat a szabályzatokon átvezették.

A beszámolási időszakban jelentős volt a fluktuáció, ennek ellenére a Hivatalban és intézményeknél tervszerű humán-erőforrás gazdálkodás folyik, ez érvényesül nem csak az alkalmazások, hanem a képzések, továbbképzések terén is.

A dolgozók ismerik és elfogadják a meghatározó etikai értékeket, munkájukat részben ez alapján is önállóan, a többi munkatárssal együttműködve, szabályszerűen és átláthatóan végzik.

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata egy folyamatos tevékenység, amely a szabályzat aktualizálás során kiemelt szerepet kap. A kockázatok elemzésére és értékelésére kialakított kontroll tevékenység megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek kialakultak. Több alkalommal készültek interjúk, illetve vezetői konzultációk alapján kockázatelemzés, erre minden évben sor kerül a belső ellenőrzés, illetve a vezetés közreműködésével.

A kockázatelemzés módszertanát, szempontjait tovább kell fejleszteni. Intézményi belső kontroll felelős többnyire nem került kinevezésre, továbbá kockázatkezelési folyamatok tudatos és mindenre kiterjedő rendszerét az intézményrendszer egészére ki kell terjeszteni.

Az eddigi vizsgálatok, tapasztalatok azonnali kezelést igénylő súlyos kockázatot nem tártak fel. A pénzügyi fegyelem megfelelő. Csalás, korrupció, bűncselekmény, hanyag kezelés gyanúja nem merült fel.

Kontrolltevékenységek

Kontroll tevékenység a belső ellenőrzés értékelése szerint megfelelőnek tekinthető, a kontroll stratégiák és módszerek a korábbi szervezetben kialakultak, a jelenlegi szervezetben a vezetői változások miatt ezek fejlesztése folyamatban van.

A költségvetési szervek, cégek vezetői az intézmények belső szabályzataikban az szervezeti felépítést és működést részletesen, megfelelően szabályozták: az SZMSZ átdolgozásával, a pénzügyi, gazdálkodási, selejtezési-leltárkészítési szabályzatok stb. kiadásával, megismertetésével. Ezen szabályzatokat a helyi sajátosságokat is figyelembe véve készítették el. Az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően részletezettek. A vezetők ellenőrizték a saját területeik szabályzatainak felülvizsgálatát, aktualizálását.

Az engedélyezés a fő eszköz annak biztosítására, hogy csak a vezetés szándékának megfelelő, indokolt tranzakciókat és eseményeket kezdeményezzenek. A feladatkörök és felelősségek több személyre történő felosztása biztosítja a hatékony és kiegyensúlyozott kontrollt. A munkavállalók feladatkörének, munkaköri leírásának meghatározása, felülvizsgálata rendszeres, a szükséges mértékben biztosított.

Kontrolltevékenységek során folyamatosan végezték a számviteli feladatok jogszerűségének ellenőrzését, elvégezték a szabályzatok aktualizálását. Gondoskodtak a vagyonszámvetésről (selejtezés, leltározás, stb.), a folyamatok elemzéséről, a bizonylati fegyelem ellenőrzéséről. Az egyes feladatkörök, felelősségek elkülönítettek, számon kérhetőek. A feladatvégzés folyamatos, a beszámoltatások szintén.

Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció a Hivatal vonatkozásában megfelelő, a munkafolyamatok egymásra építése közvetlen információ cserét, kommunikációt igényel, erre kialakításra

kerültek a megfelelő információs csatornák, kommunikációs rendszerek kiépítése megtörtént (telefon és online számítástechnikai kapcsolat) a napi személyes kapcsolatok és rendszeres formális és informális értekezletek mellett.

Az intézményeknél olyan összetett rendszer működik, ami biztosítja, hogy a meglévő információk, a mindennapi tevékenységben alkalmazni szükséges valamennyi központi jogszabály, előírás, ajánlás a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes személyhez. A munkafolyamatok egymásra építése közvetlen információ cserét, kommunikációt igényel, erre kialakításra kerültek a megfelelő információs csatornák, kommunikációs rendszerek kiépítése megtörtént (telefon és online számítástechnikai kapcsolat) a napi személyes kapcsolatok és rendszeres formális és informális értekezletek mellett. A vezetés naprakész információkkal rendelkezik a teljesítményekről, fejlődésről, kockázatokról és a belső kontroll működéséről, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. Folyamatosan figyelik a jogszabályi változásokat, a szükséges információkat az arra illetékes munkatársakkal megosztják. Az információkat az informatikai rendszer segítségével állítják elő, rendszerezik és közvetítik.

A beérkező, kimenő anyagok iktatása megfelelően dokumentált, visszakereshető. Információs és kommunikációs rendszer segítségével (program, vezetői értekezletek stb.) arra törekednek, hogy minden olyan adat és információ eljusson az érintettekhez, melyek alapvetően szükségesek a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. A belső szabályzatok az érintettek számára hozzáférhetőek, letölthetőek.

Szervezeti integritást sértő események jelentési rendszere kialakításra került.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Nyomon követési rendszer, monitoring jónak mondható, a szervezeten belül kiépült nyomon követési és visszacsatolási rendszer működik.

Monitoring rendszer teszi lehetővé, hogy a szervezeti célok megvalósítása és a belső kontroll rendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Rendszeres vezetői értekezleteken vitatják meg a feladatokat, a célok megvalósulását.

A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapítások és ajánlások megfelelően és azonnal végrehajtásra kerüljenek.

A belső ellenőrzés az intézmények, cégek szervezetét, céljait, feladatait jól ismeri, megfelelő az együttműködés. Lehetőség van nem tervezett ellenőrzésekre is. A vezetők az ellenőrzési jelentés-tervezet megvitatásával haladéktalanul értékelik az ebből származó megállapításokat, beleértve a szervezet tevékenységeit értékelő hiányosságokat és ajánlásokat. A szükséges válaszok megadása az előírt határidőn belül megtörtént.

A megtett vezetői intézkedések szabályzatokban meghatározott módon időszakos számonkérések, beszámolók keretében kerülnek áttekintésre.

Az ellenőri jelentések bemutatják a belső kontrollrendszerek kiépítettségéről és működéséről az intézményekben a kockázatok felmérése után a korábbi években végrehajtott ellenőrzések megállapításait, továbbá az ezekkel kapcsolatban meghatározott intézkedések megvalósítását.

Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőrök folyamatos tanácsadási tevékenységet is elláttak az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében, illetve egyedi kérdésekben szóban vagy írásban.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján – ahol az ellenőrök intézkedésre tettek javaslatot - az intézmények, cégek vezetőinek intézkedési tervet kellett készítenie, a határidők és a felelős személyek meghatározásával.

Az intézkedések megtétele az elkészült intézkedési tervek szerint, néhány esetben határidőn túl történt.

A belső ellenőrzés a korábbi ellenőrzések eredményeinek hasznosulását minden ellenőrzés kapcsán egyedileg is ellenőrzi.

A vonatkozó adatokat a 4. sz. *melléklet* tartalmazza.

IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések

Hódmezővásárhely, 2022. február 15.



Juhász Róbert
Juhász Róbert

Belső ellenőrzési vezető

Száma:...../2022. (V. 25.) KT. határozat

Tárgy: A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Mártély Község Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése 2021. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Hódmezővásárhely, 2022. május

Dr. Putz Anita sk
polgármester

dr. Karsai Éva sk
aljegyző
jegyző jogkörben

A határozatot kapják:

1. Dr. Putz Anita polgármester - H
2. dr. Karsai Éva aljegyző jegyző jogkörben – H
3. Jogi Iroda – H
4. Belső Ellenőrzés - H
5. Irattár