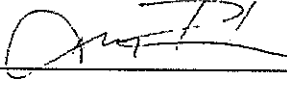
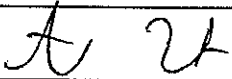





|                           |   |  |
|---------------------------|---|--|
| Iktatószám:               | BEL – 1 – 4 / 2023.   |  |
| Címzett:                  | Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  |  |
| Melléklet:                | 1 db határozati javaslat, 1 db melléklet  |  |
| Tárgy:                    | Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről<br><br>(Belső ellenőrzés 2022. 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:          | <b><u>NYÍLT</u></b><br><br>ZÁRT az Möt. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján:<br>a) önkormányzati hatósági, összeférhetlenségi, méltatlansági, kintüntetési ügy tárgyalásakor, fegyelmi büntetés kiszabása, valamint vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás esetén<br>b) érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor<br>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 |  |



- 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.

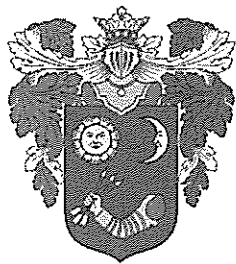
Fentiek alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2022. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

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

Hódmezővásárhely, 2023. május 30.

Tisztelettel:

**Angyal Zsolt sk.**  
**jegyző**



**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város**  
Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzés

---



HÓDMEZŐVÁSÁRHELY

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**  
**Belső Ellenőrzés Éves ellenőrzési jelentése**  
**és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**  
**a 2022. évi tevékenységéről**

**Készítette:**

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető  
Hódmezővásárhely, 2023. február 15.

**Aktualizálva:**

Hódmezővásárhely, 2023. május 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, vagyonkezelésébe 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.

2022. 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 2022. 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 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése elfogadta.

A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor a járványhelyzet miatt fennálló korlátozások miatt, az így módosított 2022. 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, illetve **Mártély Község** polgármestere, illetve intézményei vezetőinek, munkatársainak felkérésére végzett.

|  |    |
|--|----|
| Tartalomjegyzék  |    |
| <b>1. Vezetői összefoglaló</b> .....   | 5  |
| Tartalomjegyzék.....   | 7  |
| <b>Éves ellenőrzési jelentés</b> .....   | 8  |
| <b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása</b> .....  | 8  |
| <b>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</b> .....  | 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> ..... | 13 |
| <b>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</b> .....  | 13 |
| <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> .....  | 14 |
| <i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> .....   | 14 |
| <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> .....   | 15 |
| <i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> .....  | 15 |
| <b>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása</b> .....   | 15 |
| <b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b> 16  |    |
| <i>II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</i> .....   | 16 |
| <b>II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</b> .....  | 18 |
| Kontrollkörnyezet.....   | 19 |
| Kockázatkezelési rendszer.....   | 19 |
| Kontrolltevékenységek.....   | 19 |
| Információs és kommunikációs rendszer.....   | 20 |
| Nyomon követési rendszer (monitoring).....   | 20 |
| <b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b> .....  | 21 |
| <b>IV. Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés kötelezően kitöltendő mellékletei</b> .....  | 21 |
| <b>HATÁROZATI JAVASLAT</b> .....   | 22 |

## 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 2022. augusztusban kiadott útmutatóban foglaltak szerint készült el figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2022. 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 2022. 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 ellenőrzési vezető az alábbiakban tematikusan beszámol a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról és a tervhez képest megvalósult működésről.

A belső ellenőrzés területén 2022. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés 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.

Összesítve a 2022. évi munkaterv szerinti ellenőrzésekből a hivatali Belsőellenőrzés 22 db megvalósult terv szerinti ellenőrzése mellett 2 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre.

Év végéig ezekből 18 db ellenőrzés került lezárásra, további 4 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt.

Közvetlen Mártély Község Önkormányzatot vagy intézményét érintően 2022. évben 5 db terv szerinti és 1 db soron kívüli ellenőrzésre került sor, amellyel 100 %-os ellenőrzési lefedettség megvalósult.

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 2022. évi terv szerint az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte:

| <b>Az ellenőrzés címe, tárgya</b>  | <b>Cél</b>  | <b>Módszer</b>   |
|--|---|--|
| Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése | annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. | kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal |
| Mártély Község Önkormányzata és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése                     | annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. | kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal |
| Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése                  | annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. | kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal |
| Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ leltározási és  | annak megállapítása, hogy a leltárak a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el. | kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése,                                    |

|  |  |   |
|--|--|---|
| leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése  |  | adatbekérésen alapuló vizsgálattal  |
| Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde működése szabályozottságának 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   |
| Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata | annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg | feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése |
| Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata                          | annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg | feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése |
| Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata                        | annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg | feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése |
| <b>Mártélyi Általános Művelődési Központ személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata</b>                 | annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg | feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése |
| <b>Mártélyi Gondozási Központ személyzeti, munkaügyi és bérigazgatási feladatellátásának vizsgálata</b>                            | annak megállapítása, hogy a személyzeti, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások szabályosak-e, a személyi juttatásokra tervezett előirányzatok felhasználása hogyan valósul meg | feladatok és folyamatok feltárása, bértervezés és felhasználás vizsgálata, személyzeti, munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok helyszíni ellenőrzése |
| Választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése   | annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e  | dokumentumon alapuló ellenőrzés   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése                  | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése  | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| Hód-Fürdő Szolgáltató és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése                       | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| Hódfő Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| Csongrád Megyei Kegyeleti Korlátolt Felelősségű Társaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése                                 | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| EnterHód Távközlési Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése       | annak megállapítása, hogy a cégek beszámoló mérlege a jogszabályokban előírt módon, megfelelően és megbízhatóan tartalmazza-e az azok vagyonát | bizonyítékok begyűjtése, beszámoló részét képező dokumentumok teljeskörű és számszaki ellenőrzése, megbízhatósági kontrollok tesztelése |
| Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. 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                                      |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>Mártély Község Önkormányzata 2022. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése</b>  | 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   |
| Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági társaság(ok) iratkezelése és irattározásának ellenőrzése | annak megállapítása, hogy az iratkezelés általános és speciális követelményeinek megfelelő-e, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósításának és az iratok selejtezhetségi vizsgálatára | átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése, dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés |
| Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata intézménye(i)nek iratkezelése és irattározásának ellenőrzése                         | annak megállapítása, hogy az iratkezelés általános és speciális követelményeinek megfelelő-e, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósításának és az iratok selejtezhetségi vizsgálatára | átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése, dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés |
| <b>Mártély Község Önkormányzata intézményeinek iratkezelése és irattározásának ellenőrzése</b>  | annak megállapítása, hogy az iratkezelés általános és speciális követelményeinek megfelelő-e, valamint az elektronikus iratkezelés megvalósításának és az iratok selejtezhetségi vizsgálatára | átfogó vizsgálat, folyamatok feltárása, bizonyítékok begyűjtése, dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése, interjúk, tesztelés |

A Belső Ellenőrzés 2022. évben soron kívül az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

| <b>Az ellenőrzés címe, tárgya</b>  | <b>Cél</b>  | <b>Módszer</b>  |
|--|---|---|
| Az önkormányzati intézmények ellenőrzése során az Állami Számvevőszék által megállapított hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése | annak megállapítása, hogy az érintett intézmények eleget tettek-e a 2021. évi számvevőszéki ellenőrzések során ÁSZ által küldött figyelemfelhívó levelekben foglaltaknak, illetve a feltárt hiányosságokra milyen intézkedéseket tettek                                       | helyszíni ellenőrzés, dokumentumok tételes elemzése   |
| <b>Mártélyi Általános Működési Központ 2021. évi belső ellenőrzés utóellenőrzése</b>   | annak megállapítása, hogy a Mártélyi ÁMK Konyha 2021. évi ellenőrzése során tett ellenőri megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően hajtott-e végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen | személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekerésen alapuló vizsgálattal |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | megszűnt vagy a kockázati tűréshatár csökkent-e az elmúlt időszakban. |  |
|--|---|--|

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

***1/1/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***

2022. évben az ellenőrzések nem állapítottak meg olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette szükségessé.

***1/2. 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 2022-ben is a magas színvonal, a naprakészre 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 2018. évben teljesen kicserélődött és 1 fővel csökkent. Az akkor 3 fős irodán a pénzügyi-számviteli, illetve informatikai felsőfokú végzettségű belső ellenőrzési vezető irányításával hatósági, illetve pénzügyi területről átképzéssel érkezett 1-1 fő belső ellenőr, majd 2021-ben egyik álláshelyen egy közigazdász, majd egy jogász végzettségű ellenőr látta el a feladatokat. A gazdasági társaságok saját belsőkontrollrendszere kialakításával összefüggésben önkormányzati szinten jelentkező többletfeladatok okán 2022. év végén a Belső Ellenőrzési Irodán újra a korábbiakhoz hasonlóan 4 fő köztisztviselő végzi a napi 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 kapacitásra 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)***

Tárgyévre vonatkozó összeférhetetlenség 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 szabadságotólásokra, 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 ügghöz 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.

#### ***1/3. 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 Mártély Község Önkormányzatot vagy intézményét érintően végzett tanácsadói tevékenységekre eseti jelleggel került sor.

A szóbeli felkérés alapján elvégzett tanácsadói tevékenységek keretében

- nyomon követtük, szükség szerint véleményeztük az önkormányzat, társulásai, intézményei pénzügyi helyzetével összefüggő vagy munkajogi ügyeket, eredményeket,
- előzetesen véleményeztük az intézményi átszervezéseket, feladatváltozásokat, önkormányzati rendeleteket, a hatályba lépő szabályzatokat, igény szerint a támogatásokkal, jogviszonyokkal, külső ellenőrzésekkel kapcsolatos kérdéseket, intézkedéseket
- az érintettekkel folyamatosan vizsgáltuk és egyeztettük, hogy milyen kontrollrendszert érintő változtatások szükségesek a jogszabályi megfeleléség biztosítására.

## **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 2022. 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 és intézményei leltározási és leltárkészítési tevékenységének ellenőrzése | A Leltározási Szabályzat néhány pontban nincs összhangban a mellékletével, illetve némely rendelkezése hiányos és pontatlan, számelírást tartalmaz | Ellentmondó vagy nem egyértelmű szabályozás nem betartható, nem kérhető számon | Leltározási Szabályzat módosítása, mellékleteivel történő összhangba hozása   |
|  | A tárgyi eszközökön kívül a többi mérlegtétel dokumentáltan történő leltározása részlegesen valósult meg, a saját tőkét nem vették fel a leltárba  | Mérlegvalódiság elve nem érvényesül  | Saját tőke és hiányzó mérlegtételek dokumentált leltározása   |
|  | A Mártélyi Általános Művelődési Központ esetében a készletek leltározása dokumentáltan nem történt meg.  | Mérlegvalódiság elve nem érvényesül  | Készletek dokumentált leltározása   |
|  | Nem egyértelmű a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodások-  | Ellentmondó vagy nem egyértelmű szabályozás nem                                | Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében foglaltakkal összhangban az év végi mérleg alátámasztását szolgáló leltári tevékenység elvégzése helyesbítése a kis-és |

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
|   | tervezetekben az intézmények leltározással kapcsolatos feladata  | betartható, nem kérhető számon   | nagy értékű tárgyi eszközök, készletek fizikai leltározására; a megállapodások aláírása |
| Mártélyi Általános Művelődési Központnál a személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátás vizsgálata  | Nem áll rendelkezésre a kompetencia és teljesítményértékelési rendszer, valamint a helyi értékelési szabályzat   | A szabályozás hiánya nem ad lehetőséget az illetményeltérítésre, motiváció hiánya          | Hiányzó szabályzatok elkészítése  |
|   | ÁMK Konyhán a munkaidők, munkarendek nincsenek összhangban az SZMSz szerinti munkaidő beosztással  | Ellentmondó vagy nem egyértelmű szabályozás, nem gazdaságos és nem hatékony munkaszervezés | Munkakörök és munkaidők, munkarendek, felülvizsgálata és összhangba hozása              |
| Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja személyzeti, munkaügyi és bérgazdálkodási feladatellátásának vizsgálata  | Nincs aláírt feladatmegosztási megállapodás a Hivatal és a Gondozási Központ között  | Hiányos szabályozás, nem kontrollálható tevékenységek                                      | Történjen meg a két fél közötti megállapodás  |
| Mártély Községi Önkormányzat 2022. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése   | Nincs helyi szabályozás a mártélyi civil szervezetek részére nyújtható támogatások szabályairól  | nem következetes, nem számonkérhető feladatellátás   | Helyi rendelet megalkotása a civil szervezetek támogatásáról                            |
| Mártély Községi Önkormányzat intézményeinek iratkezelése és irattározásának ellenőrzése - Mártélyi Általános Művelődési Központ, Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja | <i>Belső Ellenőrzés a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a jelen ellenőrzések során nem fogalmazott meg.</i> |  |   |

### Javaslatok

*Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2022. 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 aktualizálások 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 kockázatfelmérés, 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 vezetői az intézmények belső szabályzataikban az szervezeti felépítést és működést részletesen, megfelelően szabályozták: az SZMSZ átdolgozásával, a pénzkezelési, 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 felelőségek 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 vagyonsvédelemről (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.

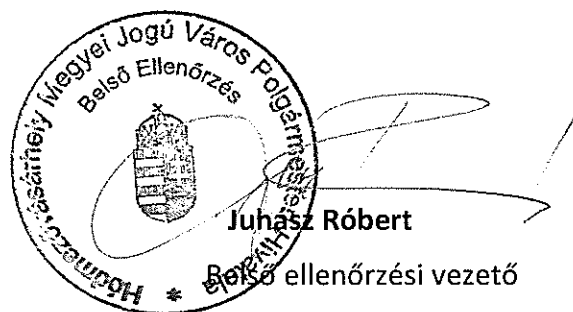
A belső ellenőrzés a korábbi ellenőrzések eredményeinek hasznosulását minden ellenőrzés kapcsán egyedileg is ellenőrzi.

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, 2023. február 15.



**Száma:...../2023. (V. 25.) KT. határozat**

**Tárgy:** A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

1. Mártély Község Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Hódmezővásárhely, 2023. május .

**Ambrus István sk**  
polgármester

**Angyal Zsolt sk**  
jegyző

A határozatot kapják:

1. Ambrus István polgármester - H
2. Angyal Zsolt jegyző – H
3. Jogi Iroda – H
4. Belső Ellenőrzés - H
5. Irattár