

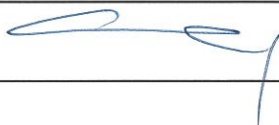


Iktatószám:	MBEL – 1 – 1 / 2024.	
Címzett:	Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete	
Melléklet:	1 db határozati javaslat, 1 db melléklet	
Tárgy:	Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről (Belső ellenőrzés 2023. évi éves ellenőrzési jelentése és éves összefoglaló ellenőrzési jelentése)	
Készítette:	Belső Ellenőrzés	
Az anyagot látta:	Előadó:	
	Csoportvezető:	
	Irodavezető:	
	Aljegyző:	
	Jegyző:	
	Polgármester:	
Véleményezésre megküldve:		
Napirend kapcsán meghívandó:		
Tárgyalás módja:	<u>NYÍLT</u> ZÁRT az Möt. 46. § (2) bekezdés alábbi pontja alapján: a) önkormányzati hatósági, összeférhetlenségi, 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: MBEL - 1 – 1 / 2024.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2023. 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 2023. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

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

Hódmezővásárhely, 2024. május 16.

Tisztelettel:

Angyal Zsolt sk.
jegyző



Ikt.szám: MBEL – 1 – 1 /2024.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés

AVDH Bélyegző

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



HÓDMEZŐVÁSÁRHELY

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzés Éves ellenőrzési jelentése
és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
a 2023. évi tevékenységéről

Készítette:

Juhász Róbert belső ellenőrzési vezető
Hódmezővásárhely, 2024. február 15.

Aktualizálva:

Hódmezővásárhely, 2024. május 10.

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 Hódmezővásárhely MJV Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal, Közös Önkormányzati 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

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint Mártély Községi Önkormányzat 2012. december 19. napján megállapodást kötött Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról, mely megállapodás IV/10 pontja alapján a jegyző a Közös Önkormányzati Hivatal munkájáról évente készít beszámolót. E beszámoló munkatervbe történő felvételére a Csongrád-Csanád Vármegyei Kormányhivatal is javaslatot tett.

A Közös Önkormányzati Hivatal Mártély Községi Önkormányzat részére 2023. évben végzett tevékenységéről szóló összefoglaló beszámolót a Tisztelt Képviselő-testület 2024. április 15-i ülésén tárgyalta, amelyben helyet kapott a Belső Ellenőrzés által ellátott feladatok összefoglalása is.

Jelen beszámoló - éves jelentés - összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-ában 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.

2023. évben a belső ellenőrzés előző éves összefoglaló jelentését a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése határozattal elfogadta, illetve 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 2023. 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 2023. éves belső ellenőrzési munkatervet a Hódmezővásárhely MJV Közgyűlése és Mártély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete is külön-külön megtárgyalta és elfogadta.

A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv módosítására egy alkalommal került sor, az így módosított 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a Belső Ellenőrzés elvégezte.

A Közös Önkormányzati Hivatalban működő 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	
1. Vezetői összefoglaló	2
Tartalomjegyzék	4
Éves ellenőrzési jelentés	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
<i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	6
<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>	10
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
<i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	11
<i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</i>	12
<i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	12
<i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	12
<i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	12
<i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	13
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	13
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 14	
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	14
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	15
Kontrollkörnyezet	15
Kockázatkezelési rendszer	15
Kontrolltevékenységek	16
Információs és kommunikációs rendszer	16
Nyomon követési rendszer (monitoring)	16
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	16
HATÁROZATI JAVASLAT	17

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 2023. augusztusban kiadott útmutatóban foglaltak szerint készült el figyelembe véve a fenntartó észrevételeit.

Alapul vettük a 2023. 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 2023. 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 2023. évben a Képviselő-testület által elvárt és időarányosan előírt feladatokat a Jegyző irányításával a Belső Ellenőrzés 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.

Összesítve a 2023. évi munkaterv szerinti 26 db ellenőrzésből a hivatali Belsőellenőrzés 15 db megvalósult terv szerinti ellenőrzése mellett 4 db ellenőrzés soron kívül került elvégzésre.

Év végéig ezekből 11 db ellenőrzés került lezárásra, további 4 db ellenőrzés áthúzódó vizsgálatként folyamatban volt.

A 2023. évi munkatervből a 2023. december 11-i Képviselő-testületi ülésen beterjesztett 2024. évi munkatervbe átvitel okán az eredeti belső ellenőrzési témaköreiből kapacitás hiány miatt el nem végezhető, de változatlanul indokolt 4 db belső ellenőrzési vizsgálatot törölt, így közvetlen Mártély Község Önkormányzatot vagy intézményét érintően 2023. évben 2 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.

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

A Belső Ellenőrzés 2023. évi terv szerint az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Egyedi döntésekkel biztosított pénzbeli és természetbeni önkormányzati támogatások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által nyújtott nem pályázati úton biztosított egyedi támogatások kezelése és azok elszámolása megfelelő volt-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása intézkedési terveknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e.	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Mártély Községi Önkormányzat és intézményeinél külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai	annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása intézkedési terveknek és a vonatkozó	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal

érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése	jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e.	
Mártély Községi Önkormányzat és intézményei beszerzéseinek ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek e el.	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társuláznál külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása intézkedési terveknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e.	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata tevékenységének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan előírt intézkedések végrehajtása intézkedési terveknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően megvalósult-e.	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, számlázása és elszámolása során maradéktalanul betartották-e a jogszabályokat, illetve mennyire biztosítottak a feladatellátás anyagi feltételei?	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, számlázása és elszámolása során maradéktalanul betartották-e a jogszabályokat, illetve mennyire biztosítottak a feladatellátás anyagi feltételei	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde közétkezési térítési díjak megállapításának, kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak megállapítása, számlázása és elszámolása során maradéktalanul betartották-e a jogszabályokat, illetve mennyire biztosítottak a feladatellátás anyagi feltételei	kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése, interjúk, tesztelés
Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság belső kontrollrendszere kialakítása és	a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működésének ellenőrzése	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal

főbb folyamatok, kockázatok dokumentálása ellenőrzése éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése		
Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság belső kontrollrendszere kialakítása és főbb folyamatok, kockázatok dokumentálása ellenőrzése éves beszámolója alátámasztásának ellenőrzése	a belső kontrollrendszer, kockázat- és szabálytalanság kezelés, ellenőrzési nyomvonalak működésének ellenőrzése	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Mártélyi Áltatános Művelődési Központ intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának 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,
A Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódmezővásárhelyi Egyesített Bölcsöde költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódfő Hódmezővásárhelyi Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének átfogó ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Vásárhelyi Médiacentrum Nonprofit működésének átfogó ellenőrzése	annak vizsgálata, hogy a társaság szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	dokumentumon alapuló ellenőrzés

Mártély Községi Önkormányzat költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adó bevételek alakulása, hátralékok rendezésére tett intézkedések ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a helyi adóbevételek a tervezetthez képest hogyan alakultak, a foganatosított intézkedések hatékonyak, eredményesek voltak-e	kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, feladatok és folyamatok feltárása
Mártélyi Áltatános Művelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?	dokumentumon alapuló ellenőrzés

A Belső Ellenőrzés 2023. évben soron kívül az alábbi ellenőrzési feladatokat végezte el:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Cél	Módszer
Az Ákr. és egyéb jogszabályok szerinti kötelező eljárási cselekmények betartásának ellenőrzése HMJV Polgármesteri Hivatala ügymeneteinél	annak megállapítása, hogy HMJV Polgármesteri Hivatala ügymeneteinél - kiemelten a birtokvédelmi eljárásokra, az Ákr-ben és egyéb jogszabályokban meghatározott eljárásrendeket megfelelően alkalmazzák és betartják-e	helyszíni ellenőrzés, dokumentumok tételes elemzése
Mártélyi EFOP 2017. projektfinanszírozás elutasításának vizsgálata	annak megállapítása, hogy Mártély Község Önkormányzata mely okból nem tud eleget tenni az EFOP-3.9.2-16-2017-00028 pályázat elszámolása kapcsán kapott IH hiánypótlásnak	személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal
A piaci bevételek kezelésének vizsgálata a Hódmezővásárhelyi	annak megállapítása, hogy a vásár és piac üzemeltetője a pénzeszedési feladatokat a hatályos szabályoknak	helyszíni ellenőrzés, személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok

Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt.-nél	megfelelően látja-e el, különös tekintettel a piac területén történő parkolás bevételeinek beszedésére	és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal
Hódmezővásárhelyi Vagyonkezelő és Szolgáltató Zrt. Ingatlankezelési részegysége működésének vizsgálata	annak megállapítása, hogy a Társaság és HMJV Önkormányzata közötti Ingatlanhasznosítási szerződésben foglaltak végrehajtása megfelelően megvalósult-e, az ingatlankezelés az Önkormányzat elvárásainak és jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e	személyes meghallgatás, kapcsolódó dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése adatbekérésen alapuló vizsgálattal

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok módosítására 1 alkalommal került sor.

A Belső Ellenőrzés eredeti 2023. évi munkatervéből a 2023. december 11-i Képviselő-testületi ülésen beterveztett 2024. évi munkatervbe átvitel az alábbi ellenőrzési témaköröket érintette:

- Mártélyi Áltatános Művelődési Központ intézményi személyi változások szabályozottságának és gyakorlatának vizsgálata
- Mártély Községi Önkormányzat költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése
- Mártélyi Áltatános Művelődési Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése
- Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központ költségvetési tervezés és előirányzat-átcsoportosítások ellenőrzése alátámasztásának ellenőrzése

Soron kívül Mártély Községi Önkormányzat polgármestere megkeresése alapján 1 db vizsgálatot végeztünk. Az ellenőrzésünk alá volt tevékenység, esemény kapcsán vizsgáltuk, hogy Mártély Község Önkormányzata mely okból nem tud eleget tenni az EFOP-3.9.2-16-2017-00028 pályázat elszámolása kapcsán kapott IH hiánypótlásnak

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

2023. 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 2023-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 közös hivatal 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 végétől a Belső Ellenőrzési Irodán újra a korábbiakhoz hasonlóan 4 fő köztisztviselő végezte a napi feladatokat 2023. májusig, amikor belső áthelyezés miatt 1 fő jogász másik irodára került át, álláshelyét 2023. évben nem sikerült betölteni.

Fentiek szerint a kapacitás-ellátottság a tervekben szereplő feladatok ellátásához 2023. évben nem állt rendelkezésre, tapasztalataink szerint 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 minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy rendelkezett az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, amely alapján mind költségvetési szervnél, mind köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végezhetnek.

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, 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 szabadságotásokra, majd az otthoni munkavégzés bevezetésére került sor, illetve az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások és karantén esetek 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 jogosultág 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 tárgyében 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 tanácsadói tevékenység bemutatása

A Belső ellenőrzés írásbeli Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata, Mártély Község Önkormányzata és intézményeik felkérése alapján végzett formális vagy informális 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, feladatváltásokat, 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 2023. 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:

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Mártély Községi Önkormányzat és intézményeinél a külső ellenőrző szervek, valamint a belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai érvényesülésének vizsgálata	BEL/18-5/2022. ikt. sz.jelentésben foglalt megállapítások alapján tett javaslatok Mártélyi Általános Művelődési Központnál részben kerültek végrehajtásra	Nem jogszabályszerű végrehajtás	Konyhai dolgozó munkavállaló tájékoztatása Mt. 46. § (1), (5) bekezdése szerint, a tájékoztatás és a munkaköri leírás Személyzeti Csoport részére megküldése

Javaslatok

Az ellenőrzések tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött területek a tett javaslatainkat figyelembe vették, azokra intézkedéseket hoztak, így az ellenőrzött területeken 2023. 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.

Kockázatkezelési rendszer

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 feyelem megfelelő. Csalás, korrupció, bűncselekmény, anyag kezelés gyanúja nem merült fel.

Kontrolltevékenységek

Kontroll tevékenység a belső ellenőrzés értékelése szerint megfelelőnek tekinthető, az intézmény belső szabályzatában az szervezeti felépítést és működést részletesen, megfelelően szabályozta az SZMSZ átdolgozásával. Az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően részletezettek. A vezetők ellenőrizték a saját területeik szabályzatainak felülvizsgálatát, aktualizálását.

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, felelőségek elkülönítettek, számon kérhetőek. A feladatvégzés folyamatos, a beszámoltatások szintén.

Információs és kommunikációs rendszer

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, letölthetők.

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.

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.

Hódmezővásárhely, 2024. február 15.

Juhász Róbert
Belső ellenőrzési vezető

Száma:...../2024. (V. 16.) KT. határozat

Tárgy: A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Mártély Község Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzése 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadja.

Hódmezővásárhely, 2024. május 16.

Ambrus Isván sk
polgármester

Angyal Zsolt sk
jegyző

A határozatot kapják:

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