



**Sellye Város Önkormányzat
Polgármesterétől**

7960 **Sellye**, Dózsa György u. 1.

Tel: Fax: 73/580-900

E- mail: hivatal@sellye.hu

144/2021.(V.28.) sz. Polgármesteri Határozat

a 2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Sellye Város Önkormányzatának Polgármestereként - a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendeletben foglaltakra tekintettel - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva az alábbi – képviselőkkel egyeztetett – döntést hoztam:

1. Jóváhagyom a belső ellenőr által elkészített, az előterjesztés mellékleteként csatolt Sellye Város Önkormányzat 2020. évi éves összefoglaló jelentését.
2. Felkérem a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását kövesse nyomon.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető

Határozatomról értesítést kap:

1. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője,
2. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi osztálya,
3. Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Leíró irodája.

Sellye, 2021. május 28.



[Handwritten signature]
Nagy Attila
polgármester



ELŐTERJESZTÉS

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján hozott polgármesteri döntéshez

Napirendi pont sorszáma	
Tárgy	Sellye Város Önkormányzat 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyása
Előterjesztő	Nagy Attila polgármester
Az előterjesztést készítette	dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr
Előterjesztésnek költségvetési vonzata	van/ <u>nincs</u>
Pénzügyi vezető előterjesztést látta pénzügyi vezető	fedezet éves költségvetésben biztosított / költségvetés módosításával biztosított / nem biztosított
Az előterjesztés a jogszabályi feltételeknek megfelel: jegyző	<u>igen</u> /nem
A döntéshez szükséges többség:	egyszerű/minősített
Döntési forma:	rendelet/határozat (normatív, hatósági, egyéb)/ <u>polgármesteri döntés</u>

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ - 120.§-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere szabályairól. Az Mötv. 119.§ (3)-(6) bekezdései határozzák meg az önkormányzat által ellátandó ellenőrzési tevékenységet, mely szerint a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, illetve a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által vállalkozói szerződéssel működtetett belső ellenőrzés keretében gondoskodik a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az ellenőrzési tevékenység tervezésére és végrehajtására vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29-32.§-ai tartalmazzák.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai és éves ellenőrzési tervet készített. Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult, a képviselő-testület jóváhagyásával.

A belső ellenőrzési tevékenységet dr. Kósáné Hetesi Ildikó e.v. (székhely: 7300 Komló, Széchenyi u. 47., adószám: 65279832-1-22) belső ellenőr - a Bkr.-ben meghatározottak alapján – látja el a Hivatalhoz tartozó 12 települési önkormányzat, azok nemzetiségi önkormányzatai és költségvetési szervei, valamint a társulások vonatkozásában.

Sellye Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi belső ellenőrzési tervét a 317/2019. (XII.16.) sz. KT. határozatával hagyta jóvá.

A Bkr. 49.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőr megküldi a jegyzőnek az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést. A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Melléklet: 2020. évi éves belső ellenőrzési összefoglaló jelentés

...../2021.(.....) Polgármesteri határozat
a 2020. éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Sellye Város Önkormányzatának Polgármestereként - a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendeletben foglaltakra tekintettel - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva az alábbi – képviselőkkel egyeztetett – döntést hoztam:

Jóváhagyom a belső ellenőr által elkészített, az előterjesztés mellékleteként csatolt Sellye Város Önkormányzat 2020. évi éves összefoglaló jelentését.

Felkérem a jegyzőt, hogy a hiányosságok kijavítását kövesse nyomon.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester, jegyző, pénzügyi osztályvezető

Sellye, 2021. május 26.

Nagy Attila
polgármester

Sellyei Város Önkormányzat

2020. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2020. szeptemberében kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2020. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Nemzetgazdasági Miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizzé, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
 - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
 - 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/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
 - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
 - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
 - I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
 - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
 - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
 - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Sellye Város Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális intézmény működése "irányító szervei ellenőrzés"	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
2.	Intézményfenntartó társulás működése "irányító szervei ellenőrzés"	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
3.	Helyi adó túlfizetések és hátralékok kezelésének utóvizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az adó hátralékok beszedésének ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek-e	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
4.	EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése "irányító szervei ellenőrzés"	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a meglévő létszám elegendő-e a feladatok elvégzéséhez, a munkavégzés hatékony-e, a munkakörü leírásokban, szabályzatokban foglaltak összevetése a tényleges munkavégzéssel, a projekt által előírt humán erőforrás biztosított-e, a munkavégzés dokumentáltsága megfelelő-e	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
5.	Nemzetiségi önkormányzatok — együttműködési megállapodás, SZMSZ vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok együttműködési megállapodása és SZMSZ-e megfelel-e az előírásoknak.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
6.	Újjonnan csatlakozó önkormányzatok gazdálkodási, dokumentációs helyzetének felmérése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az újonnan csatlakozó önkormányzatok gazdálkodási, szabályozási, működési helyzete nem rejt-e kockázatot, a csatlakozás során az iratok, a nyilvántartások, a leltárak, az átadás-átvételi dokumentáció átadása megfelelő és teljes körű volt-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
7.	EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt esetében a kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése "irányító szervei ellenőrzés"	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e, a beszerzéseket az előírásoknak megfelelően végezték, a nyilvántartásba vétel megfelelő-e	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
8.	Közfoglalkoztatás - mezőgazdasági termelés elszámolása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a mezőgazdasági tevékenység vizsgálata	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.
sk1.	Felsőszentmárton, Drávakeretúr és Drávasztára Községi Önkormányzatok üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszerzett üzemanyagok dokumentumai megfelelnek-e az előírásoknak; érvényesülnek-e a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjai; a beszerzett üzemanyag nagyságai indokoltak-e	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú, adatbekérési és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata.

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2020. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel 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 szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2020. évben eleget tett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2020. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2020. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

Például:

- adókönyvelés,
- tárgyi eszköz értékesítés,
- számla javítás.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

1/2020. számú ellenőrzés:

Sellye Város Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény működése "irányító szervi ellenőrzés" során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Sellye Város Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény működése "irányító szervi ellenőrzés"	Több esetben nem megfelelően dokumentált a kötelezettségvállalás folyamatát, ill. nem tartották be az kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	átlagos
	A munkába járással kapcsolatos költségterítések dokumentálása nem megfelelő. Nem ellenőrizték a távolléti, a munkavégzési, a lakcím vagy a tartózkodási helyre vonatkozó nyilatkozat meglétét.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a munkába járással kapcsolatos költségterítések esetén tartsák be a jogszabályi előírásokat, és minden esetben ellenőrizék a havi költségterítés meglelőségét/megalapozottságát.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

2/2020. számú ellenőrzés:

Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás működése "irányító szervi ellenőrzés" során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás működése "irányító szervi ellenőrzés"	Több esetben nem megfelelően dokumentált a kötelezettségvállalás folyamatát, ill. nem tartották be az kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	átlagos
	Több esetben nem megfelelően dokumentált a intézményfinanszírozás és az övodai hozzájárulás, ill. nincs dokumentum csatolva a tételéhez.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Sztv. előírásait a dokumentálásra vonatkozóan.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

3/2020. számú ellenőrzés:

Helyi adó túlfizetések és hátralékok kezelésének utóvizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Helyi adó túlfizetések és hátralékok kezelésének utóvizsgálata	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem éleik a vizsgált időszakban az adóellenőrzés és a behajtás minden lehetőségével.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy éjnek az adóellenőrzés és a behajtás lehetőségével.	átlagos
	Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentált a bevételek adatainak kontrollálása.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a bevételek bejegyzését követően ellenőrizék a bevételekben szereplő adatokat a beszámoló portálon szereplő adatokkal.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

4/2020. számú ellenőrzés:

EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése "irányító szervi ellenőrzés" során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt humán erőforrás gazdálkodásának ellenőrzése "irányító szervi ellenőrzés"	A munkaköri leírásokban és a megbízási szerződésekben szereplő feladatleírások pontatlanok, általánosan megfogalmazottak.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy mind a munkaköri leírásokban, mind a megbízási szerződésekben pontosan fogalmazzák meg a feladatokat, hogy azok számonkérhetőek legyenek.	átlagos
	A feladatok elvégzésének teljesítés igazolása nem minden esetben dokumentált.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy dokumentáltan végezzék a teljesítés igazolásokat.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

5/2020. számú ellenőrzés

Nemzetiségi önkormányzatok – együttműködési megállapodás, SZMSZ ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Nemzetiségi önkormányzatok – együttműködési megállapodás, SZMSZ vizsgálata	A megállapodást ugyan elkészítették, de nem teljesen felel meg a jogszabályi előírásoknak, ill. elmaradt a felülvizsgálata.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen vizsgálják felül a megállapodást (közigazgatási szerződést).	átlagos
	A megállapodásban nincs minden feladat felelőshöz rendelve, csak irodákat határoztak meg. A dolgozók munkaköri leírásaiban nem kerültek meghatározásra az ellátandó feladatok.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy a megállapodást egészítsék ki a felelősök, feladatok és határidők pontos megjelölésével, ill. a felelősök munkaköri leírását is egészítsék ki az	átlagos
	A megállapodás nem tartalmaz rendelkezést az adatkezelésre vonatkozóan.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	Az ellenőrzés javasolja, hogy a megállapodást egészítsék ki az adatkezelés feladataival.	csekély

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

6/2020. számú ellenőrzés:

Újonnan csatlakozó önkormányzatok gazdálkodási, dokumentációs helyzetének felmérése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Újonnan csatlakozó önkormányzatok gazdálkodási, dokumentációs helyzetének felmérése	A szabályzatok teljesen elavultak, hiányosak.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően vizsgálják felül a teljes szabályozást, a hiányzó szabályzatokat alkossák meg.	kiemelt
	A munkakörök és a feladatok kialakítása nem megfelelő.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	Az ellenőrzés javasolja, hogy a munkaköröket és feladatokat vizsgálják felül.	csekély
	A könyvelést a MAK végzi, ugyanakkor napra kész információval a kirendeltség ügyintézői sem a gazdálkodási, sem a pénzügyi helyzetről nem rendelkeznek.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy olyan belső kontrollrendszert alakítsanak ki és működtessenek, amely a megfelelő döntéshozatalt segítsék elő.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

7/2020. számú ellenőrzés:

EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt esetében a kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése "irányító szervi ellenőrzés" során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
EFOP-1.4.2-16-2016-00018 azonosító számú projekt esetében a kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése "irányító szervi ellenőrzés"	Több esetben nem megfelelően dokumentált a kötelezettségvállalás folyamatát, ill. nem tartották be az kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és az Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

8/2020. számú ellenőrzés:

Közfoglalkoztatás - mezőgazdasági termelés elszámolása ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Közfoglalkoztatás - mezőgazdasági termelés elszámolása	A tenyészállatok nyilvántartása nem az előírásoknak megfelelő.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht., az Ávr. és az Áhsz előírásait a nyilvántartások vezetésére vonatkozóan.	kiemelt
	A bevételeket (állat értékesítés) nem a közfoglalkoztatás cölögon számolták el.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közfoglalkoztatásból származó bevételeket a közfoglalkoztatási COFOG-on számolják el.	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

1sk/2020. számú ellenőrzés:

Felsőszentmárton Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Felsőszentmárton Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése	A kötelezettségvállalás szabályait nem tartották be. Nem dokumentálták a teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalányozást sem.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kötelezettségvállalás szabályait a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartásuk be, és dokumentálják	kiemelt
	A pénztári bizonylatokat egyáltalán nem írták alá. Nem alkalmazták a vásárlási előleg kiadását, azaz dokumentálásánul adták ki az előlegeket.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénzügykezeléssel kapcsolatos előírásokat tartásuk be, és folyamatosan ellenőrzik	kiemelt
	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem került kialakításra, így nincs kialakítva a feladat, felelősség, valamint az ellenőrzési kötelezettség sem	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot dolgozzák ki, szabályozzák a feladat, felelősség és a ellenőrzési feladatokat, valamint a határidőket.	kiemelt
	A Menetlevelek vezetése nem megfelelő.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a menetleveleket az előírásoknak megfelelő adattartalommal vezessék, és folyamatosan ellenőrzik	átlagos
	Az üzemanyag elszámolás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, vagy egyáltalán nincs. Indokolatlan mennyiségű üzemanyag beszerzése történt.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az üzemanyag elszámolást minden hónapban a valóban megtett kilométer futás alapján, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapított fogyasztási normával végezzék el	kiemelt
	A beszerzett üzemanyagok tárolása nem dokumentált, és ilyen mennyiségben nem is szabályos	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a beszerzett üzemanyagok tárolását és kezelését, valamint fokozottan ellenőrzik a nyilvántartásokat.	kiemelt
	Nem dokumentált az ellenőrzés, nem is történt ellenőrzés	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget megfelelő módon végezzék el és dokumentálják	kiemelt

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **kritikus.**

2sk/2020. számú ellenőrzés:

Drávasztára Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Drávasztára Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése	A kötelezettségvállalás szabályait nem tartották be. Nem dokumentálták a teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utalányozást sem	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kötelezettségvállalás szabályait a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartásuk be, és dokumentálják	kiemelt
	A pénztári bizonylatokat egyáltalán nem írták alá. Nem alkalmazták a vásárlási előleg kiadását, azaz dokumentálásánul adták ki az előlegeket	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénzügykezeléssel kapcsolatos előírásokat tartásuk be, és folyamatosan ellenőrzik	kiemelt
	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem került kialakításra, így nincs kialakítva a feladat, felelősség, valamint az ellenőrzési kötelezettség sem	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot dolgozzák ki, szabályozzák a feladat, felelősség és a ellenőrzési feladatokat, valamint a határidőket.	kiemelt
	A Menetlevelek vezetése nem megfelelő	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a menetleveleket az előírásoknak megfelelő adattartalommal vezessék, és folyamatosan ellenőrzik	átlagos
	Az üzemanyag elszámolás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, vagy egyáltalán nincs. Indokolatlan mennyiségű üzemanyag beszerzése történt.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az üzemanyag elszámolást minden hónapban a valóban megtett kilométer futás alapján, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapított fogyasztási normával végezzék el	kiemelt
	A beszerzett üzemanyagok tárolása nem dokumentált, és ilyen mennyiségben nem is szabályos	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a beszerzett üzemanyagok tárolását és kezelését, valamint fokozottan ellenőrzik a nyilvántartásokat.	kiemelt
	Nem dokumentált az ellenőrzés, nem is történt ellenőrzés.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget megfelelő módon végezzék el és dokumentálják	kiemelt

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **kritikus.**

3sk/2020. számú ellenőrzés:

Drávakeresztúr Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Minősítés
Dávakeretű Községi Önkormányzat üzemanyagfelhasználásának ellenőrzés	A kötelezettségvállalás szabályait nem tartották be. Nem dokumentálták a teljesítés igazolását, az érvényesítést és az utánpótlást sem.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kötelezettségvállalás szabályait a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartsák be, és dokumentálják.	kiemelt
	A pénztári bizonylatokat egyáltalán nem írták alá. Nem alkalmazták a vásárlási előleg kiadását, azaz dokumentáltnak adták ki az előlegeket.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a pénzügyi bizonylatokat kapcsolatosan előírásokat tartsák be, és folyamatosan ellenőrizzék.	kiemelt
	A Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem került kialakításra, így nincs kialakítva a feladat, felelősség, valamint az ellenőrzési kötelezettség sem.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot dolgozzák ki, szabályozzák a feladat, felelősség és a ellenőrzési feladatokat, valamint a határidőket.	kiemelt
	A Menőbevelek vezetése nem megfelelő.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a menőbeveleket az előírásoknak megfelelő adattartalommal vezessék, és folyamatosan ellenőrizzék.	átlagos
	Az üzemanyag elszámolás nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, vagy egyáltalán nincs. Indokolatlan mennyiségű üzemanyag beszerzése történt.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy az üzemanyag elszámolást minden hónapban a valóban megtett kilométer futás alapján, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapított fogyasztási normáival végezzék el.	kiemelt
	A beszerzett üzemanyagok tárolása nem dokumentált, és ilyen mennyiségben nem is szabályos.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a beszerzett üzemanyagok tárolását és levezését, valamint fokozottan ellenőrizzék a nyilvántartásokat.	kiemelt
	Nem dokumentált az ellenőrzés, nem is történt ellenőrzés.	nem megfelelő, hiányos szabályozás / jogszabályoknak való megfelelés	Az ellenőrzés javasolja, hogy a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget megfelelő módon végezzék el és dokumentálják.	kiemelt

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **kritikus**.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A tárgyévben átdolgozásra került a megváltozott jogszabályi környezethez a Belső Kontroll szabályzat. A Pénzügyminisztérium útmutatójában meghatározottak szerint került kidolgozásra a szabályzat, kiegészítve a szervezetre vonatkozó sajátosságokkal és a Szervezeti Integritási Szabályzat.

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat. A Hivatal rendelkezik az újonnan kiadott Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása

folyamatos feladatot jelent. Nincs összehangolva a különböző irodákban folyó folyamat meghatározás, és a Hivatali szintű nyomvonal kialakítás is hiányos.

Humán-erőforrás

A Hivatal humánerőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest. A fluktuáció jelentős mértékben megjelent több szakterületen is. A humánerőforrás pótlására folyamatos a pályáztatás. A pótlási idő hosszú, akár a fél évet is eléri. A be nem töltött munkakörök feladatait az adott szervezeti elem munkavállalói (beleértve az osztályvezetőket is) végzik el saját feladataik ellátása mellett.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Évente legalább egy alkalommal ülésezik az integritási munkacsoport. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az osztályvezetők feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Az osztályvezetők beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben

papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2020-ban 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített államháztartási belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellentőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettséget 2019-ben teljesítették.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2021. év.

Sellye, 2021. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Szalóky Ildikó
jegyző