



Martfű Város Jegyzőjétől

5435 Martfű, Szent István tér 1.

adószám: 15410106-2-16

törzskönyvi azonosító szám (PIR): 410106

KRID azonosító: 201136112, rövid név: PMHMARTFU

telefon: 56/450-222; fax: 56/450-853; e-mail: titkarsag@ph.martfu.hu

Beszámoló

a belső ellenőrzési tevékenységről

Martfű Város Képviselő-testületének

2024. május 30-i ülésére

Előkészítette: Szász Éva jegyző

Véleményező: Pénzügyi, Ügyrendi és Városfejlesztési Bizottság

Oktatási, Művelődési, Sport, Civil és Egyházi Kapcsolatok Bizottsága

Döntéshozatal: egyszerű többség

Tárgyalási mód: nyilvános ülés

Határozati javaslat:

Martfű Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024.(.....) határozata

2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Martfű Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló beszámolót és azt a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Erről értesülnek:

1. JNSZ Vármegyei Kormányhivatal, Szolnok
2. Valamennyi képviselő, helyben
3. Martfűi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóügyi Iroda
4. Irattár

Martfű, 2024. május 17.

Szász Éva
jegyző

Látta: Dr. Papp Antal
polgármester

Elektronikusan aláírta:

Hartyányiné Mérei Judit

Szűcs

Martfű Város Önkormányzata
5435 Martfű, Szent István tér 1.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2023

Készítette:

.....
Hartyányiné Mérei Judit
belső ellenőr
2024. február 15.

Jóváhagyta:

.....
Szász Éva
jegyző
2024.



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló.....	4
I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység.....	6
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	7
I/1/a. A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	7
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	10
I/2. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzései	10
I/3. Magyar Államkincstár ellenőrzései	11
I/4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
I/4/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	12
I/4/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	13
I/4/c. Összeférhetetlenségi esetek.....	14
I/4/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	14
I/4/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	14
I/4/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I/4/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	14
I/5. A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelés ellenőrzési tapasztalatok alapján	15
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
III.Az intézkedési tervek megvalósítása.....	21

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) tartalmaz előírásokat.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 48. §-ában foglaltak szerint kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, mely a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

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

Martfű Város Önkormányzatának 2023. évi Éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 48-49. §-ai és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Martfű Város Önkormányzatánál a 2023. évben az előző évekhez hasonlóan egy fő megbízási szerződés keretében foglalkoztatott külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján állították össze. A 2023. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési módszertan alapján, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tapasztalati adatok ismeretében készítették el. Az éves ellenőrzési tervet a jegyző jóváhagyta, a Képviselő-testület a törvényes határidőn belül a 198/2022. (XI. 24.) határozatával elfogadta.

A tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőr lefolytatta, azok végleges ellenőrzési jelentéssel lezárultak.

Soron kívüli vizsgálatra 2023. évben nem terveztek kapacitást, ilyen ellenőrzés végrehajtására nem is került sor.

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés 2023. évben nem végzett, erre szintén nem terveztek kapacitást.

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására az éves ellenőrzési nem tartalmazott időszükségletet.

Év közben nem került sor a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítására.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőr a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján folytatta le.

A megtett megállapítások nem kiemelt jelentőségűek.

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei 2023. évben biztosítottak voltak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba, a hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési program pontjainak megfelelően, a rendelkezésre bocsátott dokumentáció alapján vonta le a következtetéseit, majd jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat tett, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek, ill. szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Összeférhetetlenség nem merült fel.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása, a dokumentumok és adatok kezelése és tárolása a Bkr. előírásainak megfelelően történik.

A belső kontrollrendszer működtetéséről a jegyző gondoskodott. A rendszerelemek döntő része megtalálható belső szabályzatokban és előírásokban.

A belső kontrollrendszer működését, az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzés során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

Az önkormányzatnál és a közös önkormányzati hivatalnál a belső kontroll környezet kialakítása megtörtént. Az információ áramlása és a kommunikáció megfelelő. A monitoring rendszert kiépítették és

működtetik.

A belső ellenőrzés jelen összefoglaló jelentéssel egyrészt átfogó képet fogalmaz meg a belső ellenőrzési feladatok ellátásról, másrészt információt nyújt a vezetőség számára az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével.

Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által tett javaslatok megvalósításával a kontrolltevékenység javul, ennek következtében a belső kontrollrendszer egyre eredményesebben működtethető.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység

2023. évben az önkormányzati alrendszer költségvetési szerveinek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- (továbbiakban: Mötv.).
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);

A Bkr. értelmében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg. A belső ellenőr ezen kívül más feladatba nem vonható be.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés kiterjedt Martfű Város Önkormányzatára, az általa fenntartott

költségvetési szervekre; az önkormányzat irányítása alá tartozó, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre, valamint a Martfűi Közös Önkormányzati Hivatalra.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, továbbá Martfű Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 198/2022. (XI. 24.) határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történt.

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

2023. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint zajlottak le. A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során figyelembe vették az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetőség javaslatait, megfogalmazott igényeit is.

Ennek megfelelően az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott.

Az éves terv nem módosult a beszámolási időszakban. Soron kívüli ellenőrzés nem volt betervezve, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

Az elvégzett ellenőrzéseket a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján folytatta le a belsőellenőr.

Az ellenőrzések végleges ellenőrzési jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési terv az I/1/a. pontban részletezettek szerint teljesült.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott vélemény megfogalmazásához.

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

Az alábbi táblázat a tervezett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett Útmutató alapján:

Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár bérleti szerződéseinek szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a megkötött szerződések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak	Dokumentum alapú ellenőrzés, a megkötött szerződések vizsgálata a pénzügyi ellenőrzési módszertan alapján.
Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ	Megállapított gyermekélelmezési térítési díj számlázásának szabályszerűsége, keletkezett hátralék kezelése	A Képviselő-testület által meghatározott térítési díjak alkalmazása számlázáskor, valamint a keletkezett hátralékok kezelésének, behajtásának szabályszerűsége	Dokumentum alapú ellenőrzés, a kiállított számlák, a befizetések, a fizetési felszólítások, a behajtási dokumentumok és a vezetett nyilvántartások vizsgálata a pénz-ügyi ellenőrzési módszertan alapján.

A 2023. évi tervben szereplő ellenőrzések végleges jelentéssel lezárultak.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

Ellenőrzés típusa	Tervezett ellenőrzések száma	Lezárt ellenőrzések száma
szabályszerűségi	0	0
pénzügyi	2	2
utóellenőrzés	0	0
teljesítmény	0	0
rendszer	0	0
oron kívüli és terven felüli	0	0
Ellenőrzések összesen:	2	2

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységet belső ellenőr a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte. A lefolytatott

vizsgálatokhoz rendelkezett megbízólevéllel, az ellenőrzést a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtotta végre.

Az ellenőrzésről elkészített jelentések és jelentés-tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során nem került sor súlyos hiányosság megállapítására.

Az egyes ellenőrzések során a következő fontosabb megállapításokat, illetve javaslatokat tette a revízió:

1. Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár bérleti szerződéseinek szabályszerűsége

Megállapítások:

Az intézmény rendelkezett megfelelő belső szabályozással.

A szerződések többnyire tartalmazták a szükséges feltételeket és adatokat, egyéb kötelező tartalmi elemeket.

Nem vezettek nyilvántartást a szerződésekről, így azok esetleges lejáratának figyelése, a változások nyomon követése, a szerződések visszakeresése nehézkes, több időt vesz igénybe.

A szerződéseken a partner részéről általában csak a név és cím szerepel azonosító adatként. Ez sok esetben nem elégséges, amikor probléma adódik a szerződés teljesítésével, vagy a kifizetéssel, mert nem minden esetben azonosítja egyértelműen a szerződő felet, így nehezíti annak fellelhetőségét.

Javaslatok:

Nyilvántartás felfektetése és folyamatos vezetése a megkötött szerződésekről.

Javasolom minden szerződés esetében, hogy a szerződő felek legalább egy relatíve állandó adatát (adószám, adóazonosító jel, cégjegyzékszám stb.) is rögzítsék a szerződésekben a megnevezésen és a címen túlmenően.

2. Megállapított gyermekélelmezési térítési díj számlázásának szabályszerűsége, keletkezett hátralék kezelése

Megállapítások

- Az Önkormányzat rendelkezik megfelelő, aktualizált belső szabályozással.
- A fennálló követeléseket ellenőrizhető módon nyilvántartják, értékelik, az értékvesztést minden évben elszámolják az Áhsz. előírásainak megfelelően.
- A behajtásra tett intézkedések megfelelőek (letiltás, foglalás, zálogjog bejegyzés stb.), a törvényi lehetőségeket kihasználják.
- A kibocsátott számlák adattartalma megfelelő.
- A kiszámlázott térítési díjak megegyeznek az önkormányzati rendeletben meghatározott díjakkal.
- A figyelembe vett kedvezményeket minden esetben alátámasztották a szükséges dokumentumokkal.
- A számlázó ElszámWmar programba a bruttó összeget lehet felrögzíteni, abból számolja vissza az ÁFA-t és a nettó egységárat is, ezért előfordul, hogy adott hónapban eltérő egységár szerepel a számlákban. Ez így nem felel meg az előírásoknak, mert ugyanannak a szolgáltatásnak nem lehet különböző egységára.

Javaslatok

Javaslom az egyeztetést a program fejlesztőjével az ÁFA megfelelő kezelésére vonatkozóan.

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

Az ellenőrzések során ilyen cselekmény elkövetésének gyanúja sem merült fel, ezért ezzel kapcsolatosan jelentéstételi kötelezettség nem állt fenn.

I/2. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzései

ellenőrzés tárgya	ellenőrzés célja	ellenőrzés időpontja	ellenőrzött szerv megnevezése
Települési támogatások megállapítása	Település támogatás jogosságának megállapítása	2023.július 24.	Polgármesteri Hivatal
Ügyiratok kezelése	Ügyiratok kezelése, szabályszerűsége megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	2023. augusztus 10-11.	Polgármesteri Hivatal
Vízdíj kintlévőségek kezelése	vízdíj hátralék kezelése, fennálló tartozások beszedése	2023. szeptember 01-02.	Polgármesteri Hivatal
Fakivágás engedélyezési eljárás szabályszerűsége	A kormányrendelet szerinti bejelentett fák állapottól függő kivágási engedély megadása	2023. szeptember 11.	Polgármesteri Hivatal
Többgenerációs lakóingatlanokkal kapcsolatos hatósági bizonyítvány kiadásának szabályszerűsége	A 2 db kiadott hatósági bizonyítvány megfelelnek a jogszabályi előírásoknak melyet helyszíni szemle is alátámasztott	2023. október 9.	Polgármesteri Hivatal

Házasságkötések várakozási idő alóli felmentési eljárásának szabályszerűsége	Egy várakozási idő alóli felmentés megfelelt a jogszabályi hivatkozásoknak	2023.szeptember 11.	Polgármesteri Hivatal
Önkormányzati utak, járdák műszaki állapotának felülvizsgálata	Martfű Város Önkormányzati utak felülvizsgálata, a javítandó felületek meghatározása	2023.április 09.	Polgármesteri Hivatal

A Hivatal 2023. évi ellenőrzése során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel. Jelentési kötelezettség nem áll fent.

I/3. Magyar Államkincstár ellenőrzései

A központi költségvetésből származó állami támogatások 2022. évi elszámolása szabály szerinti felhasználása	A MÁK az ellenőrzése során a jegyzőkönyvben található 1.sz. melléklet szerint ellenőrzött jogcímekben eltérést nem talált, az elszámolást elfogadta	2023. november 07.	Martfű város Önkormányzata, Martfűi Polgármesteri Hivatal, Martfű Művelődési Központ és Könyvtár, Játékvár Óvoda és Bölcsőde, Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ
Az bölcsődei működéshez kapcsolódó állami támogatások igénylés jogosságának felülvizsgálata	Az igénylés során, mind a bölcsőde mind az az Polgármesteri hivatal szabályosan járt el a jegyzőkönyv 1. sz. melléklete szerinti feladatokra a megfelelő összeget számoltuk el.	2023 október 4.	Játékvár Óvoda és Bölcsőde

A 2022. évi Állami támogatások ellenőrzése során a MÁK nem talált eltérést.

I/4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai és a szükséges iratminták alapján zajlottak le.

Az ellenőrzéseket a belső ellenőr a jegyző által aláírt megbízólevelek birtokában folytatta le.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, telefonon vagy személyesen is megtörtént a Bkr. 35. § (1) (4) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely tartalmazza az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékkal kerültek alátámasztásra. A tervezetekben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepeltek a megállapításoknak megfelelően.

A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezeteket az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői elektronikus úton kapták meg.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv vezetője 8 napon belül tehet észrevételt a jelentés tervezetben foglaltakra. Erről a jelentés tervezet kísérelveleiben kaptak tájékoztatást.

A Hivatal képviselőjében a jegyző az előző évekhez hasonlóan 2023. évben is egy fő külső szolgáltató megbízásával oldotta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

A külső szolgáltató rendelkezik az előírt iskolai végzettséggel és szakmai képesítésekkel.

Az önkormányzat a belső ellenőr részére irodahelyiséget, megfelelő eszközöket, jogszabályi hozzáférést biztosított.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

I/4/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A külső szolgáltató egy személyben látja el a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető teendőit. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfelel.

A külső szakértőnek felsőfokú iskolai végzettsége (okleveles közgazda) és felsőfokú szakmai képesítése (mérlegképes könyvelő) van, továbbá kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló. Alapfokú „C” típusú nyelvvizsgával rendelkezik német nyelvből.

A belső ellenőri továbbképzéseit – jogállásából kifolyólag – önállóan szervezte, részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeknek megfelelően.

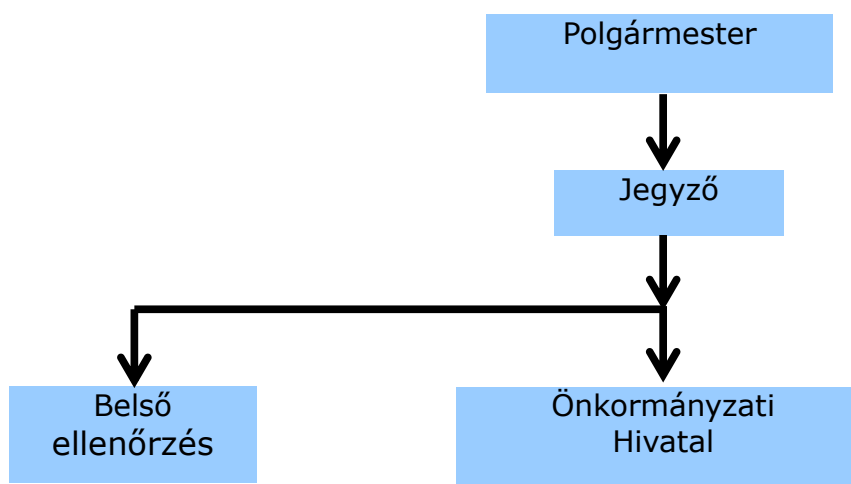
2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. 70. § (4) bekezdésének megfelelően szerepel a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban. Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vett, azt sikeres vizsgával zárta. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek 2012-től két évente az előírásoknak megfelelően eleget tett.

A saját erőforrás ellenőri napokban kifejezett értéke a jóváhagyott 2023. évi éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőri napok száma.

I/4/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlensége az SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített. A jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi munkáját.

A szervezeti függetlenséget az alábbi szervezeti ábra mutatja:



A belső ellenőr funkcionális függetlenségét – jogállásán túlmenően – a jegyző biztosította. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem rendelkezett semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem volt az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet

szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történt. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

I/4/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

I/4/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

I/4/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn.

I/4/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok szükséges ideig történő megőrzéséről illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Martfű Város Önkormányzata hálózati rendszerén történik, évek szerinti bontásban. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

I/4/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Martfű Város Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése megbízásos formában biztonsággal megoldható, még akkor is, ha az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában jelentősebb változások következnek be.

A külső kapacitás szavatolja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a

tervezésben és a beszámolásban a vezetői intézkedések formájában biztosítja a javaslatok hasznosulását. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavításán túl a megfogalmazott konkrét javaslatokat a vezetés a kontrollkörnyezet alakítása során hasznosítja a mindennapi gyakorlatban.

Közös együttműködéssel elérhető az Önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményekben, valamint a Polgármesteri Hivatalban a szabályszerű, jogszabályoknak megfelelő feladatellátás, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzés valamennyi tevékenység során.

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési nyomvonalaiiban, egyéb dokumentációkban.

A belső ellenőrrel szemben elvárásként fogalmazódik meg a folyamatos szakmai fejlődés, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, ami megalapozza a tevékenység mind magasabb színvonalú ellátását.

I/5. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal vagy az Önkormányzat vagy bármely intézmény részéről tanácsadási tevékenységre nem érkezett.

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan fordult elő. Ezek megválaszolása legtöbb esetben azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően szóban minden esetben megtörtént.

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 nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleépülnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan végbemennek bennük. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a

szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek, feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy a belső ellenőrzés a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, valamint egyéb, a kontrollrendszert érintő jelentős javaslatot az ellenőrzés 2023. évben nem tett.

A belső kontrollrendszer része a belső ellenőrzés, mely a 2023. évben is igyekezett az önkormányzat és intézményei és a polgármesteri hivatal működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni.

A belső kontroll rendszer működtetéséről a jegyző folyamatosan gondoskodott.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel a következőket írja elő:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

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

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló a

370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés meghatározásánál a következőt írja:

2. § b) belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Előzőekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg már sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság kerül előtérbe

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszert - amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték létrehozására alakítanak ki - a szervezeti egységek vezetői és dolgozói valósítják meg.

A belső kontrollrendszer magában foglalja a belső ellenőrzést is, mely támogatja a belső kontrollrendszer működésének monitoringját, amelynek kiemelt feladatai közé tartozik - többek között - a belső kontroll keretrendszer fejlesztésének segítése. Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az intézményeknél az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez.

A tevékenységben pedig a tanácsadás jelentősége egyértelműen felértékelődik. Ez utóbbi a fogalmi meghatározás szerint „a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadás az ellenőrzések végrehajtása során jellemzően szóbeli megállapodás alapján történik, és többféle módon járulhat hozzá a tevékenység javulásához. Gyakran máshol jól működő, bevált gyakorlatok terjesztését, illetve a szabályozások követelményeinek sok esetben nehezen követhető értelmezését jelenti. Emellett esetenként párhuzamosságok elhagyásában vagy munkaszervezési ésszerűsítések végrehajtásában ölt testet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. pontja (3.-10- §) tartalmazza, amely szerint a belső kontroll 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrál kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalati alapján az alábbiakban foglalható össze:

1. Kontrollkörnyezet értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által. A vizsgált időszakban a jogszabályok változása folyamatos volt, az ellenőrzött intézmények alaptevékenységét, szervezeti rendszerét érintő változásokat jelentősen érintette.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában elkészítették, rendszeres aktualizálásuk megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat.

A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján megállapítható, hogy az intézményben olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely megfelelő feltételeket teremt az elérni kívánt stratégiai és operatív célok megvalósításához. A célok és a szervezeti felépítés átlátható. Az intézményi belső szabályzatok rendelkezésre álltak, aktualizálásuk azonban elmaradt. A kialakított szabályzatok döntően lefedik az ellenőrzött intézmény tevékenységét, a belső szabályzatokhoz való hozzáférés a dolgozók számára biztosított.

Az etikai értékek és az integritás színvonala megfelelő. A vizsgált szervezeti egységek vezetői és alkalmazottai feladatukat demokratikus légkörben, hivatástudattal, a tőlük elvárható magatartási szabályok betartásával végezték.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja.

A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatszemlélet célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervezetre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatszemlélettel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani.

Az éves ellenőrzési tervet a Martfű Városi Önkormányzatnál és intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai figyelembe vételével, kockázatelemzés alapján állították össze. A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse.

Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje. Az intézmények vezetői Éves munkatervet, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek. Az ellenőrzéssel érintett intézményekben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést.

A kockázatok beazonosítása, a hozzájuk kapcsolódó szükséges intézkedések nevesítése, a kockázatok kezelésének módja nem megfelelően dokumentált. Szükséges megalkotni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8. § (1) szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében. A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is.

A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében.

A feltáró kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2023. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltárásakor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére. Az ellenőrzöttek részéről több esetben már az ellenőrzés befejezése előtt vagy megtörtént vagy megkezdődött a hibák kijavítása.

4. Információ és kommunikáció értékelése

A Bkr. 9. § a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről idevágó előírása a következő:

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

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

A vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz. A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Az információ és kommunikáció részleges hiánya, illetve az, hogy a megfelelő információk megfelelő időben nem álltak rendelkezésre, jellemző volt az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok kiváltó okaként.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 10. § szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált területeken az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartott vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység a külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretében érvényesült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben nem készültek intézkedési tervek.