

ELŐTERJESZTÉS

Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. március 30-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza az önkormányzat belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét. Ezen jogszabály 48. §-a tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készítésére vonatkozó kötelezettséget, előírja a jelentés tartalmi elemeit. A 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2022. évre vonatkozó jelentések az előterjesztés mellékletét képezik. A belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002 Kft. látta el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Szarvas Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a 2022. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló jelentést.

**Felelős: Babák Mihály polgármester
Dr. Melis János címzetes főjegyző
Jambrik Ramola pü-gazd. ov.**

Határidő: azonnal

Szarvas, 2023. március 13.



Dr. Melis János
Dr. Melis János
címzetes főjegyző *mu.*

Előterjesztést készítette: Jambrik Ramola pü-gazd. ov.

TESTÜLET ELÉ TERJESZTHETŐ!

2023 MÁRC 24.

Dr. Melis János jegyző részére

**Szarvas Város Önkormányzata
5540 Szarvas, Szabadság út 36.**

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

A belső ellenőrzés a 2022. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzéseket végzett az Szarvas Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

1.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
1.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása... 4	
1.2.1.	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	4
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
1.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
1.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
1.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	5
1.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
2.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	6
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése.....	9
2.2.2.	Integrált Kockázatkezelési Rendszer	9
2.2.3.	Kontrolltevékenységek	9
2.2.4.	Információ és kommunikáció	10
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	10
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	10
	Mellékletek	11

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szarvas Város Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2022. évben. A 2022. évi ellenőrzési tervben 6 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre. A terv megvalósítása során a költségvetés tervezetre és a költségvetés módosításra vonatkozó ellenőrzésekről két-két ellenőrzési jelentés készült.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint kerültek végrehajtásra.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés összeállításáért, amely a Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembe vételével készült. Ennek keretében az alábbiak szerint került sor az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásának értékelésére.

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Ellenőrzött	Jelentés szám	Tárgy	Az ellenőrzés státusza
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/01/2022	A 2022. évi költségvetés tervezet jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/01/2022 (II. ford.)	A 2022. évi költségvetés tervezet jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/02/2022	A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról készült beszámoló ellenőrzése (kiemelten a közfeladatokra biztosított költségvetési, a megbízás alapján ellátott feladatokra biztosított támogatások és juttatások felhasználásának ellenőrzése)	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/03/2022	A 2022. évi költségvetés módosítások jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/03/2022 (IV.mód.)	A 2022. évi költségvetés módosítások jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata/ Gazdasági Társaságok	SZVO/04/2022	A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok biztosított támogatások, pénzeszközök felhasználásának, elkülönített nyilvántartásának, elszámolásának szabályszerűségi vizsgálata	végrehajtott
Szarvas Város Önkormányzata/ Gazdasági Társaságok	SZVO/05/2022	A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak, üzleti tervének, eszköz és létszámgazdálkodásának ellenőrzése, továbbá a piaci tevékenységük (költség és árbevétel) eredményességének vizsgálata.	végrehajtott

Ellenőrzött	Jelentés szám	Tárgy	Az ellenőrzés státusza
Szarvas Város Önkormányzata	SZVO/06/2022	Közfoglalkoztatás gazdálkodásának ellenőrzése	végrehajtott

A 2022. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

1.1.2. 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 büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedés nem volt indokolt.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzést külső szakértő biztosította. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A jelentés tervezetben szereplő megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és az elfogadott észrevételek jelentésbe való beépítés után került a jelentés véglegesítésre.

Az ellenőrzés gyakorlatában hatékony a folyamatos konzultálás, amikor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés észrevételeit. Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival érdemi megbeszélés tárgyát képezték.

1.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága

A kapacitás szükségességét a 2022. évben érvényes Megbízási szerződésben foglaltak határozták meg.

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2022. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A szervezeti függetlenség Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladat-elátással teljes körűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzés számára valamennyi dokumentációhoz és információhoz való hozzáférés biztosított volt, illetve a belső ellenőrzés végrehajtását semmi nem akadályozta.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartást vezeti.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2022. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés 2022. évben egy ellenőrzéshez kapcsolódóan az alábbi, a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást tette, amely azonnali intézkedést igényelt a vezetés részéről.

A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak, üzleti tervének, eszköz és létszámgazdálkodásának ellenőrzése, továbbá a piaci tevékenységük (költség és árbevétel) eredményességének vizsgálatával kapcsolatos „kiemelt” jelentőségű megállapítás volt:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Cervinus Kft. esetében költségek és bevételek már a 8. hónap végén elérték a 2022. évre tervezett szintet.	Bizonytalan a teljes év gazdálkodásának forrása	A társaság finanszírozásának biztosítása érdekében ajánlott az üzleti tervek jövőbeli aktualizálása a jelentős változások esetében

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés 2022. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2022. évi költségvetési rendelet tervezet jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése		
Egyes mellékletekben esetében feltárt besorolási, bemutatási hiányosságok.	Nem egyértelmű tájékoztatás.	A mellékletek pontosítása.
A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról készült beszámoló ellenőrzése		
A zárszámadási rendelettervezet nem tartalmazta a részesedések alakulását, és a gazdálkodó szervezetek esetében a működésből származó tulajdonosi kötelezettség bemutatását. A részesedés mértékét (a mérlegtől eltérő összegben) a	A részesedésekről szóló tájékoztatás helye, és tartalma nem megfelelő.	Javasolt a kiegészítő mellékletben bemutatott adatok beemelése a zárszámadási rendelet mellékletei közé, és javasolt a gazdálkodó szervezetek működésből

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
szöveges kiegészítő mellékletben szerepeltették.		származó tulajdonosi kötelezettség bemutatása.
A zárszámadási rendelőtervezet a pénzeszközök változásának bemutatásaként a teljesítési adatok részletező az előirányzat-felhasználási ütemtervet tartalmazta	Nem teljeskörűen bemutatott pénzeszköz változás	Javasolt a melléklet kiegészítése a nyitó pénzeszközök, annak változásai és a záró pénzeszköz bemutatásával. pl. a PK A űrlaphoz igazodó levezetéssel.
A bevételek és kiadások kötelező, önként vállalt és állami feladat megbontása csak összevont önkormányzati adatok esetében szerepelt a zárszámadásban, költségvetési szervként nem került a megbontás bemutatásra	Nem kellően részletes a vonatkozó tájékoztatás.	Javasolt a kötelező, önként vállalt és állami feladatok megbontását költségvetési szervként bemutatni.
A 15. melléklet Egyszerűsített eredménykimutatás esetében nem került sor az egyéb bevétel és ráfordítás adatok konszolidálására.	Halmozódott összkormányzati bevételi és kiadási adatok	Javasolt az eredménykimutatás adatainak konszolidált bemutatása
A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságoknak biztosított támogatások, pénzeszközök felhasználásának, elkülönített nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése		
A Megállapodásban nem részleteztek több, a jelen ellenőrzés keretében vizsgálat elkülönített nyilvántartási, igénylési és beszámolási kötelezettséget, azt, hogy milyen tartalommal, milyen formában, mire kiterjedően kéri a beszámolásokat	Nem követhető nyomon a támogatás felhasználás a támogatottnál.	Javasolt a Megállapodások kiegészítése a támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartási és részletezett beszámolási kötelezettségével. A beszámolás részletei között a támogatás felhasználásának kiemelése a gazdálkodás alapadatainak bemutatása mellett.
Egyes társaságok az előírtakkal ellentétben nem jelezték, hogy az adott hónapokban nem hívnak le támogatást	Az értesítés elmaradásának hatása van az Önkormányzat likviditás tervére.	Javasolt felhívni az érintett társaságok figyelmét a nemleges igénylésről szóló tájékoztatási kötelezettség teljesítésére.
A támogatás igényléseket a társaságok különböző módon készítették el.	Az eltérő kitöltés miatt nincs egységesen megalapozva az igénylést elfogadó döntéshozatal. A társaságoknál eltérő munkaráfordással jár az igénylés elkészítése.	Javasolt a Támogatásigénylő lap kitöltésének egységesítése érdekében kitöltési útmutatót kiadni.
Támogatásigénylő lap tartalma nem tájékoztatót egyértelműen a lehívások szükségességéről, a társaságok fizetőképességéről.	Az igénylés jóváhagyó döntés nem rendelkezett minden információval a gazdaságos döntéshozatalhoz.	Javasolt a Támogatás igénylést kiegészíteni a társaságok igényléskori eredmény adataival, főkönyvi kivonatával, mint a beszámolásnál.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Cervinus nem, a KOMÉP késve teljesítette az 1-8. havi beszámolását.	Nem kap tájékoztatást, nem időben kap tájékoztatást az Önkormányzat a támogatótól.	Javasolt felhívni a társaságok figyelmét a Megállapodásban szereplő beszámolások előírtak szerinti teljesítésre.
A Gyógy-Termál és a Turisztikai Kft. esetében nem felelt meg a beszámolás a főkönyvi adatoknak.	Téves adatszolgáltatás a beszámolás során.	Javasolt a beszámolások Önkormányzati ellenőrzésekor a téves adatokat tartalmazó beszámolások átdolgozását kérni.
A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak, üzleti tervének, eszköz és létszámgazdálkodásának ellenőrzése, továbbá a piaci tevékenységük (költség és árbevétel) eredményességének ellenőrzése		
A Cervinus Kft. és a Turisztikai Kft. esetében az Alapító okirat, SZMSZ nem tartalmazta az üzleti terv készítési kötelezettséget.	Tulajdonosi elvárásnak megfelelő tervezés belső szabályozásban való rögzítésének hiánya.	Javasolt minden társaságnál legalább az SZMSZ-ben előírni az üzleti terv készítési kötelezettséget, határidőt és delegálni a feladatot.
A Turisztikai Kft. esetében nem volt egységes a tervezés, a beszámolás kimutatása.	Nem egyeztethetők megfelelően a terv és tényadatok.	Javasolt a főkönyvi adatokhoz igazodó egységes tervezési és beszámolási kimutatások alkalmazása.
A társaságok többségének számviteli politikája nem tartalmazta egyértelműen az értékcsökkenés elszámolás gyakoriságát.	Hiányos amortizációs politika	Javasolt a szabályozásokban feltüntetni a számviteli elszámolások sajátosságai között az értékcsökkenés elszámolás gyakoriságát is.
A KOMÉP Kft. és a Gyermekélelmezési Kft. esetében eltérés volt a könyvelésben és a tárgyi eszköz analitikában nyilvántartott eszköz bruttó értékek között.	Nyilvántartások közötti összhang hiánya	Javasolt a tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi egyezőség biztosítása az eszközök bruttó értéke esetében is.
A Turisztikai Kft. tárgyi eszköz nyilvántartásban nem szerepelt az üzleti tervben említett darabszámú kerékpár.	Hiányos nyilvántartások kockázata.	Javasolt felülvizsgálni a birtokot kerékpárok tulajdoni viszonyát, és szükség esetén módosítani a nyilvántartásokat.
Közfoglalkoztatás gazdálkodásának ellenőrzése		
A bér és járulék támogatás elszámolása szerinti és a könyvelésben lévő kiadások eltérése.	Plusz önerő igénybevétel szükségessége.	Javasolt az eltérés okának feltárása, és a programidőszakon belüli rendezése.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási

külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

Az Önkormányzat tevékenységét részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2022. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

A belső folyamatokat a belső szabályzatok, az ellenőrzési nyomvonal részben határozták meg és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott volt, mely a források függvényében szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden tevékenységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik teljekörűen.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Súlyos szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásban egyértelműen meghatározták. Az ügyiratok kezelésében szabályozott a kiadmányozás, szignálás rendje, a nyilvántartás számítógépes iktatási rendszer keretében naprakész. A pénzügyi és gazdálkodási

folyamatokban szabályosan és teljeskörűen működnek a kontrolltevékenységek az ellenjegyzési, az érvényesítési, engedélyezési és jóváhagyási eljárások körében.

2.2.4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A 2022. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan készültek intézkedési tervek, melyeket továbbítottak a belső ellenőrzés részére is. Az intézkedések elrendelésével megtették a szükséges lépéseket az ellenőrzés által feltárt megállapítások javítására.

Budapest, 2023. február 07.

iCont 2002 Kft.
Székhely: Bertalan u. 22. 1/1
Adószám: 12946758-2-11



dr. Hamrani Sofiane
Vezető belső ellenőr

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Gazdasági terület neve, száma (Kör. számja)	Nehézségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Számviteli ellenőrzés						Tervezési ellenőrzés						Ellenőrzési típusok						Ellenőrzési napok összesen					
	ter.		lény.		öss.		ter.		lény.		öss.		ter.		lény.		öss.		ter.		lény.		öss.		ter.		lény.		öss.		ter.	lény.				
	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj				
	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj	ak	aj				
I. Helyi önkormányzatok (LH)																																				
I.1. Gazdasági térszervezet	4,00	6,00	0,00	0,00	14,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	6,00	0,00	0,00	14,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	4,00	6,00			14,00	20,00																														
ab) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)																																				
ac) Egyéb ellenőrzések																																				
b) Soron kívüli kapacitás	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00	X	0,00
ba) Saját szervezetenél	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
bb) Irányított szervezetenél (irányítottként végzett)	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
bc) Egyéb ellenőrzések																																				
II. Gazdasági térszervezet	2,00	2,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a) Saját szervezetenél	2,00	2,00			11,00	11,00																														
ab) Irányított szervezetenél																																				
ac) Egyéb ellenőrzések																																				
b) Soron kívüli kapacitás	X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X		X	

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szarvas Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	0,00	0,00	25,00	31,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	31,00	25,00	31,00
Helyi önkormányzat (I.+II.)																						
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	14,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	31,00	25,00	31,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	14,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	20,00	14,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	14,00	20,00													0,00	0,00	14,00	20,00	14,00	20,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	14,00	20,00	14,00	20,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
1. Gazdasági társaságok	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szarvas Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	7	7	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		1	1	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	6	6	100,00
1. Gazdasági társaságok		6	6	100,00
2.				
3.				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				