



Herceghalom Község
Önkormányzata

	Leadás		Előterjesztés			
	Dátum	Aláírás	Nyílt	Zárt	Egyszerű	Minősített
Előterjesztő: Polgármester			X		X	
Ügyintéző			Bizottsági tárgyalás időpontja			
Pénzügyi előadó						
Jegyző	02.22.		HKB		PTB	
Polgármester	02.22.				X	

Meghívott személy: Mester Csaba belső ellenőr

Melléklet: 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés

ELŐTERJESZTÉS

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. március 07. napján megtartásra kerülő munkaterv szerinti, nyilvános ülésére

Tárgy: 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Bizottsági Tagok!

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete részére a tárgyévben történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A Képviselő-testület 143/2021. (IX.07) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának (továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 2 tárgykör ellenőrzését írta elő (Számlázási folyamatok és kintlévőség kezelés ellenőrzése, 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése). Ezt a határozatot 98/2022. (VI.07.) számú határozatával módosította a Képviselő-testület a Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak ellenőrzésével.

Az óvoda ellenőrzése 2023. évre áthúzódott, a másik két ellenőrzés 2022. évben megtörtént.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslatban foglaltak jóváhagyására!

Határozati javaslat:

Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2023.(III....) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz,
hogy a 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Dr. Szelenczy Gabriella jegyző
Határidő: azonnal.

Herceghalom, 2023. február 22.

dr. Szelenczy Gabriella sk.
jegyző

2022. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Herceghalom Község Önkormányzat

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy tájékoztatást nyújtson a Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére a tárgyévben eddig történt független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, a belső ellenőrzés működéséről.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról és folyamatos működéséről a Jegyző gondoskodott Herceghalom Község Önkormányzatánál és intézményeinél. A belső ellenőrzési tevékenységet 2022. évben - a korábbi évekhez hasonlóan - külső szakértő látta el.

A Képviselő-testület 143/2021. (IX.07.) számú és 98/2022. (VI.07.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben három tárgykör ellenőrzését írta elő. Ezek a következők voltak:

- Számlázási folyamatok és kintlévőség kezelés ellenőrzése
- a Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzését.
- 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

A 2022. évi Éves ellenőrzés tervben előírt ellenőrzéseket a belső ellenőr időben megkezdte, egy ellenőrzés kivételével a tárgyévben belül végrehajtotta azokat, egy audit pedig áthúzódó vizsgálatként folyamatban van. A 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése 2023. első negyedévében kerül lezárásra.

A végrehajtott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem került megállapításra.

Az ellenőrzési jelentésekben összesen tizenöt intézkedési javaslat került rögzítésre, amelyeket az ellenőrzöttek elfogadtak és megkezdtek azok teljesítését. Az intézkedési tervek nyilvántartásáról és nyomkövetéséről a belső ellenőr gondoskodott.

A belső ellenőr a tárgyévben folyamatos rendelkezésre állással tanácsadói tevékenységet végzett az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére többek között a belső szabályozás, adomány, rendelet alkotás, adókövetelések leírása, helyettesítések, beszerzési eljárásokkal kapcsolatban.

A belső ellenőr a tárgyévben elvégezte a Belső ellenőrzési szabályzat éves felülvizsgálatát, és ezúton tájékoztatja a Képviselő-testületet arról, hogy a szabályzat módosítása nem szükséges.

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

A Képviselő-testület 143/2021. (IX.07.) számú határozatával fogadta el Herceghalom Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 2 tárgykör ellenőrzését írta elő. Ezek a következők voltak:

- Számlázási folyamatok és kintlévőség kezelés ellenőrzése
- 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése

Évközben egy terven felüli ellenőrzésre irányuló igény született, ezért a Képviselő-testület 98/2022. (VI.07.) számú határozatában módosította a 2022. évi ellenőrzési tervet, és előírta a belső ellenőrzésére, hogy végezze el:

- a Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzését.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa.) alpont]

i. A tárgyévben elvégzett ellenőrzések összesítése

#	Tárgy	Cél	Módszer	Típus
1/2022.	Számlázási folyamatok és kintlévőség kezelés ellenőrzése	Az ellenőrzése célját Herceghalom Község Önkormányzata és intézményei számlázási folyamatainak, illetve ezzel összefüggésben a bevételek realizálásának, a kintlévőség-kezelésének ellenőrzése jelentette.	dokumentális ellenőrzés, mintavétel, interjúk	szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés
2/2022	Herceghalmi Csicsergő Óvoda pénzügyi elszámolásainak ellenőrzése	A támogatások szabályszerűségének ellenőrzése.	dokumentális ellenőrzés, mintavétel, interjúk, helyszíni bejárás	szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés
3/2022	2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése	Az utóellenőrzés célja megbizonyosodni arról, hogy megvalósították-e a belső ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési tervekben foglalt feladatokat. Az intézkedési tervekben rögzített feladatok teljesítésének eredményeképpen az érintett folyamatokban javult-e a belső kontrollrendszer működése.	dokumentális ellenőrzés, interjúk	utóellenőrzés

A 2022. évi Éves ellenőrzés tervben előírt ellenőrzéseket a belső ellenőrzés időben megkezdte, és egy kivételével a tárgyévben belül végrehajtotta azokat, egy vizsgálat pedig áthúzódó vizsgálatként folyamatban van. A 2020-2021. években a belső ellenőrzések megállapításai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése 2023. első negyedévében kerül lezárásra.

A tárgyévben nem volt elhagyott ellenőrzés.

ii. 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 feltárására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

A tárgyévben lezárt ellenőrzési jelentés a Bkr, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi megállapításokat, intézkedési javaslatokat és ajánlásokat fogalmazott meg.

A belső ellenőr megállapításai, a megfogalmazott javaslatokat az ellenőrzést lezáró szakaszban az egyeztetésre kerültek, az ellenőrzöttek azokat elfogadták, észrevételeik feldolgozásra kerültek, a javaslattal érintettek részéről vitatott kérdés nem maradt.

i. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Herceghalom Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2022. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve munkaviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldották meg. A belső ellenőr ellátta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A megbízott belső ellenőr 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 előírt szakmai követelményeknek megfelel, valamint rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel, továbbá a Bkr. 15 (3), 16. § (7) és 33. § (1) bekezdése által előírt szakmai gyakorlattal.

A belső ellenőr a pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), illetve szakmai felsőfokú képesítéssel (mérlegképes könyvelő), 17 éves belső ellenőrzésszakmai tapasztalattal bír, referenciái széleskörűek.

A belső ellenőr az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Mester Csaba

Regisztrációs szám: 5115147

Az éves munkatervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A Megbízott belső ellenőr képzése önerőből biztosított volt, a belső ellenőr a szükséges szakmai képzésen részt vett (regisztrált mérlegképes könyvelők továbbképzése, regisztrált belső ellenőrök számára kötelező ÁBPE szakmai továbbképzés), a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával rendelkezik

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosította.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2022. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

ii. A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

A belső ellenőr – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározott módon, ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseit közvetlenül neki küldte meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

iii. Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

iv. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információt minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

v. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2022. évben a belső ellenőrzések ütemezett végrehajtását akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak, ezekről a megbízott belső ellenőr gondoskodott.

vi. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr a Bkr 22. §-a és az 50.§-a szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezette, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodott.

Az elvégzett belső ellenőrzések jelentéseinek 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

vii. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőr megfelelően biztosította az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását. A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

A belső ellenőr felülvizsgálta a Belső ellenőrzési szabályzatot és megbizonyosodott arról, hogy a szabályzat módosítása nem szükséges.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot. Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 24 szakértői óra került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr 2022. évben 5 tárgykörben végzett tanácsadó tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal részére, amelyek a következő témákat érintették: adomány, rendelet alkotás (pl.: közművelődési), beszerzések, adókövetelések leírása, helyettesítések.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó belső ellenőr felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal is, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont] II/1.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőr négy „kiemelt” megállapítást és összesen 14 intézkedési javaslatot fogalmazott meg.

Az alábbi táblázatban az „kiemelt” jelentőségűnek minősített megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az átlagos és csekély rangsorolású megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmaz.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
1/2022. sz. ellenőrzés Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése	Az ellenőrzött időszakban bizonyos ügylettipusok esetében jelentős számosságban előfordult, hogy a számlát a jogszabályban előírt határidőn túl, a teljesítéstől számított 8 napon túl bocsátották ki.	A Polgármesteri Hivatalnál a jegyző folyamatosan figyelemmel kíséri és szükséges esetben kezeli a számlázáshoz szükséges adatszolgáltatási folyamatot, ezért a belső ellenőrzés nem tesz intézkedési javaslatot.
1/2022. sz. ellenőrzés Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése	Az ASP rendszerben az adósok adatai bizonyos esetekben nem naprakészek mivel ezekben az esetekben az adósok székhely, adószám, cégjegyzékszám adatai eltérnek az Igazságügy Minisztérium által működtetett nyilvános adatbázisban elérhető aktuális adatoktól. A gyenge adatminőség az adóhátralékok behajthatóságára közvetlen hatással bír, mivel csökkentheti annak hatékonyságát.	Valamennyi hátralékkal rendelkező adós adatait felül kell vizsgálni és aktualizálni szükséges az ASP rendszerben.
1/2022. sz. ellenőrzés Számlázási folyamatok és kintlévőség-kezelés ellenőrzése	Az ellenőrzés hiányosságként értékelte, hogy a Polgármesteri Hivatal a jogi személy adós adósban tulajdonrészt szerzett társaságokat eddig nem kereste meg a követelésének behajtása céljából, továbbá eddig nem kezdeményezte a telekadó és járulékaival kapcsolatban elrendelt NAV végrehajtásnak - az Avt. 52. § (5) bekezdése szerinti - jelzálogjog bejegyzését adósok tulajdonában álló ingatlanokra.	Gondoskodni szükséges a telekadó és járulékaik behajtásáról az adósban részesedést szerző társaságoknál, valamint kezdeményezze az elrendelt NAV végrehajtásnak - az Avt. 52. § (5) bekezdése szerinti - jelzálogjog földhivatali bejegyzését az adós tulajdonában álló ingatlanokra.

Ellenőrzés címe	Megállapítás	Javaslat
2/2022. sz. ellenőrzés Herceghalmi Csicsergő Óvoda elszámolásainak (gazdálkodásának) ellenőrzése	A 2022/2023. nevelési évre vonatkozó megbízási és munkaszerződések tartalmukban maradéktalanul nem megfelelőek mivel: - nem tartalmazzák teljeskörűen a megbízottak és a munkavállaló személyes adatait (pl.: személyi szám, TAJ szám) és elérhetőségüket (lakcím, levelezési cím, egyéb elektronikus adat), - a munkaszerződés nem tartalmazza az Intézmény, mint megbízó adatait (cím, PIR szám, KSH azonosító), nem tartalmazza az egyéb juttatások körét, a munkabér utalás napját, gyakoriságát és a határozott idejű munkaviszony idejére jutó szabadságok mértékét sem, - a megbízási díj elszámolásának, teljesítésigazolásának módja nem megfelelő módon került a szerződésbe, - a megbízási szerződések nem tartalmazzák a megbízási díj kifizetésének módját (utalás, készpénz, számlaszám).	Valamennyi megbízási szerződés és munkaszerződés felülvizsgálata és ki egészítése szükséges.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felel a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért.

A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer).

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése az ellenőrzések tapasztalatai alapján az alábbiakban foglalható össze:

i. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Egyrészt megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. Mindez alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét.

A kontrollkörnyezet keretében az Önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá a gazdálkodás és a szakmai feladatellátás kereteit meghatározó önkormányzati rendeleteket és egyéb, a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat megalkották, elfogadták. A Jegyző gondoskodott a belső szabályozási rendszer kialakításáról és rendszeres felülvizsgálatáról a jogszabályok, az alkalmazott gyakorlat, az infrastruktúra és a szervezeti feltételek figyelembevételével.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

ii. Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. §-a szerinti integrált kockázatkezelési rendszer részeként az Önkormányzat kialakította és szabályozta a kockázatkezelés rendet, mindazonáltal formalizált kockázatkezelési rendszer alapvetően nem került kialakításra.

Az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatkezelés vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul, és kompetenciós kontroll tevékenységekkel kezelik a kockázatokat.

iii. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szervek vezetői kötelesek a kontrolltevékenység keretében a szervezeten belüli kontrollpontokat kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működésében az integritás biztosítása érdekében az önkormányzati rendeletekben, határozatokban, szabályzatokban, utasításokban a feladatok végrehajtása folyamán kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák: a) előzetes, utólagos és vezetői kontrollok; b) kijelölések; c) jóváhagyások; d) jogosultságok; e) igazolások; f) egyeztetések; g) eszközök védelme; h) hozzáférési jogosultságok; i) feladatkörök szétválasztása; j) informatikai rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések.

iv. Információ és kommunikáció

A Bkr. 9. §-a szerinti információs és kommunikációs rendszer szabályozott működésére az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az általános adatvédelmi rendeletnek megfelelő, az adatvédelemről és az információszabadságról szóló belső szabállyal.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gyakorlatában kialakították és működtetik az információs és kommunikációs rendszert oly módon, hogy az biztosítja az információk megfelelő időben történő eljutását illetékes szervezeti egységekhez, illetve az adott személyekhez.

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik honlappal, illetve internetes elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is. A szervezeten belüli információáramláshoz és kommunikációhoz hatékonyságához az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szervezeti mérete is hozzájárul.

v. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek lehetősége van a költségvetési szerv tevékenységének, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére.

Az alkalmazott nyomon követési rendszer állt egyrészt az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal operatív vezetéséről és a működéssel összefüggő monitoring tevékenységekről a Jegyző gondoskodott. A belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a megbízott belső ellenőr útján biztosította.

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

i. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőr által megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzöttek elfogadták, az érintettek részéről érkezett észrevételek feldolgozásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Ebben a tekintetben merültek fel hiányosságok, mert az ellenőrzött vezetők a belső ellenőr figyelemfelhívását követően készítették el az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési terveket. Az intézkedést igénylő megállapításokhoz az intézkedési tervekben felelőst és határidőt határoztak meg.

Az intézkedések végrehajtását a belső ellenőr évközben nyomon-követte. A Jegyző az intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartását belső ellenőr részére megküldte. Az Intézkedési tervekben előírt feladatok többnyire határidőn belül teljesültek, vagy a módosított határidőn belül folyamatban van azok végrehajtása.

ii. A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt a tárgyév végén.

iii. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

A szükséges esetben a Jegyző a határidő meghosszabbítását jelezte, amit a belső ellenőr tudomásul vett. Az intézkedések végrehajtásának elmaradását alapvetően a korlátozottan rendelkezésre álló szervezeti erőforrások indokolták.

Rácalmás, 2023. 02. 15.



Mester Csaba
belső ellenőr