

Dorog Város Önkormányzata
2510 Dorog
Bécsi u. 71.

Éves ellenőrzési jelentés 2020.

(Dorog Város Polgármesteri Hivatal, a Kincstári Szervezet és az Intézmények
éves ellenőrzési jelentései alapján)

Dorog, 2021. május 14.

Előterjesztő:

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző



Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....	5
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI).....	5
• SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKRE ELKÜLÖNÍTETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA.....	6
• A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK ÉS AZOK INDOKAI	6
• ELMARADT ELLENŐRZÉSEK	6
• A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	6
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	9
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE.....	9
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	9
• ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI	9
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	10
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA.....	10
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSÉNél	11
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI.....	11
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA.....	11
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA.....	11
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG SZERVEZETEN BELÜLI ELHELYEZKEDÉSE	11
• A BELSŐ ELLENŐRÖK FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA.....	11
• OPERATÍV TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA	12
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK.....	12
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA	12
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	12

I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	12
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	12
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	12
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	12
• EGYÉB, KONTROLLRENDSZERT ÉRINTŐ JELENTŐS JAVASLATOK.....	13
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	13
• KONTROLLKÖRNYEZET	13
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS	13
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK	13
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	13
• MONITORING	13
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	14
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI	14
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL.....	15

Jogsabály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (Nek.tv),
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infotv.).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szerveknél. A 2020. évi ellenőrzési beszámoló a Pénzügyminisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárása szerint készült el a Polgármesteri Hivatalnál (Hivatal) és a Kincstári Szervezetnél. Ezek alapján készült el az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés városi szintre. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján az éves ellenőrzési összefoglalót a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az összefoglaló éves ellenőrzési beszámoló készítésekor veszélyhelyzet volt kihirdetve, így a Képviselő-testület helyett a polgármester élhet a jóváhagyásnak a jogával.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el a Hivatalban, a Kincstári Szervezetben és valamennyi intézményben.

2020. évben

- Polgármesteri Hivatalra (és az Önkormányzatra, Nemzetiségi Önkormányzatokra) 4 ellenőrzési feladat,
- Kincstári Szervezetre (és az intézményekre) 2 feladat került ellenőrzésre kijelölésre. (Az egyik téma ellenőrzése a Kincstári Szervezetnél 5 intézményt érintett.)

A 2020. évi ellenőrzések a belső ellenőrzési tervnek megfelelően kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzések tapasztalatait ellenőrzési jelentések rögzítették. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek.

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre 2020. évre vonatkozóan az előző évi (2019. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2021. évi) ellenőrzési terv megtervezése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (mely két évente kötelező elvárás).

A belső ellenőr tapasztalatai alapján belső lebonyolítású képzést ütemeztünk 2020. évre - egyéb ellenőrzési feladatok között - a hivatal dolgozói részére „Az integritás” témában, azonban a 2020. évi veszélyhelyzet a program lebonyolítását megakadályozta. Azt, hogy e programot nem lehet megtartani, 2020. novemberében is látszott, ezért a feladat a 2021. évi ellenőrzési tervben feltüntetésre került.

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem látott el sem a Hivatalnál, sem a Kincstári Szervezetnél. A belső ellenőrzés mellett más megbízással - a Bkr. elvárásának megfelelően - nem rendelkezett. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség sem volt.

A belső ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzést 2020. évben 1 fő külső munkatárs látta el a Hivatalnál és a Kincstári Szervezetnél. A feladatellátásra megbízási szerződés készült. A megbízási szerződés rögzítette, hogy a belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. §-ában feltüntetett belső ellenőrzési vezető feladatait.

A 2020. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ában foglaltaknak megfelelően elkészült, amit a Bkr. 32. §-a szerint Dorog Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyott.

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

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

A 2020. évi ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatalnál 4 témát, a Kincstári Szervezetnél 2 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy		Cél	Módszer
Polgármesteri Hivatal			
Polgármesteri gazdálkodásának vizsgálata	Hivatal átfogó	a működés és gazdálkodás szabályszerűsége	dokumentumok vizsgálata
Vagyongazdálkodás, eszköz nyilvántartása	tárgyi	az önkormányzati tulajdon védelme, nyilvántartási rendszer megbízhatósága	dokumentumok vizsgálata
Leltározási, tevékenység	selejtezési	a leltározás végrehajtásának megbízhatósága	dokumentumok vizsgálata
Roma Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata	Nemzetiségi átfogó	a működés és gazdálkodás szabályszerűsége	dokumentumok vizsgálata
Kincstári Szervezet			
Intézményi gazdálkodás vizsgálata	átfogó	a működés és gazdálkodás szabályszerűsége	dokumentumok vizsgálata
Adatvédelem		adatkezelés működésének rendje, adatvédelem biztosítása és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülése	dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzési feladatokra vonatkozóan ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség 2020. évben.

A 2020. évre ütemezett 4 + 2 db ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás felhasználása**

Az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a kerül megtervezésre (Polgármesteri Hivatalnál 8,0 nap, Kincstári Szervezetnél 3,0 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 8,0 nap és 3,0 nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- **A tervtől való eltérések és azok indokai**

Nem volt tervtől való eltérés.

- **Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

- **A 2020. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

1. Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál történt ellenőrzések alapján:

a vizsgált témák:

- 1.a) Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának átfogó vizsgálata
- 1.b) Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartása
- 1.c) Leltározási, selejtezési tevékenység
- 1.d) Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata

A megállapítások a következők voltak az ellenőrzési jelentések alapján:

1.a) A „Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának átfogó vizsgálata” téma

A Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata, SZMSZ-e az Áht. és az Ávr. elvárásai szerinti volt. Gazdasági Ügyrend elkészült.

A gazdálkodási szabályzatok tartalmazták az alapvető elvárásokat. A Gazdálkodási Szabályzatban megtalálhatóak voltak a kifizetésekhez és bevételezésekhez szükséges szabályok, az aláírások nyilvántartása és a felhatalmazások az aláírásra.

A munkaköri leírással minden dolgozó rendelkezett, a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja szerint elvárt végzettség, szakképzettség, szakképesítés témával történő kiegészítése merült fel.

A tényleges bevételek és kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. A bér és létszám gazdálkodás megoldott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részeként elkészült mérleghez az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint elvárt leltár.

A kifizetést alátámasztó bizonylatokhoz a szükséges aláírások (utalványozás, érvényesítés stb.) megtalálhatóak voltak.

A belső kontroll szabályozói elkészültek. A belső ellenőrzési nyomvonal minden hivatali feladatra való elkészítése az ellenőrzéskor folyamatban volt.

1.b) „Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartása” téma

Az Önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos szabályozási háttér elkészült: az SZMSZ, a vagyonrendelet, a számviteli szabályzatok, közbeszerzési szabályzat.

Az Mőtv. 116. § (1) bekezdése szerint a Képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben kell hogy rögzítse. Az Önkormányzatnál a vizsgált időszakra vonatkozó gazdasági program nem volt. Hosszú (2013-2022) távú vagyongazdálkodási terv elkészült, a középtávú terv 2016. évben lejárt.

A 2020. évi közbeszerzési terv az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok között az ellenőrzéskor nem szerepelt.

A 2019. évi költségvetési beszámolóban kimutatott vagyon értéke a főkönyvi nyilvántartással és az analitikus nyilvántartással megegyezett. A kataszteri kimutatás elkészült, ami megegyezett az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokkal (az elvárásnak megfelelően a 0-s számlaosztályban kimutatott iskolai vagyonnal együtt).

A zárszámadásban a vagyonra vonatkozó adatok bemutatása megtörtént.

1.c) „Leltározási, selejtezési tevékenység” téma

A leltározási és a selejtezési tevékenység szabályozása megtörtént (az üzemeltetésre átadott eszközök leltározási kötelezettségén kívül).

A fizikai leltározás 2019. évben teljeskörű volt.

A leltározás az Önkormányzat és a Hivatal 0-ás, az 1-es és 2-es számlaosztályokban szereplő valamennyi vagyonelemére vonatkozott, így az idegen helyen tárolt eszközökre, az üzemeltetésre átadott eszközökre, intézményeknek, illetve személyre kiadott eszközökre és a készletekre. A vagyonkezelésbe adott eszközök leltározása az Önkormányzat részéről megtörtént, pedig az a vagyonkezelő feladata az Áhsz. 22. § (3) bekezdése szerint.

A leltározás folyamata megfelelt az elvárásoknak.

Selejtezésre az Önkormányzatnál és a Hivatalnál is sor került. A dokumentálása megfelelő volt. A számítástechnikai eszközök selejtezéséről szakvélemény készült. A veszélyes hulladéknak minősülő eszközök elszállításának dokumentálása elmaradt.

1.d) „Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata” téma

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezett, melyben a nyelvhasználattal kapcsolatos tudnivalók kibővítésére vonatkozó javaslat fogalmazódott meg. A Nek tv. 80. § (2) bekezdésében elvártaknak megfelelően a települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között Együttműködési megállapodás készült, amiben a Nek tv. 80. §-ában felsorolt elvárások megjelentek.

A Gazdálkodási Szabályzat megfelelt az elvárásoknak, az Ávr. 13. § (2) a) pontjában leírtakat tartalmazta.

A költségvetés és a zárszámadás készítésénél az Áht. 26. és 29. §-aiban, a 91. §-ában szereplő elvárások kerültek alkalmazásra (kisebb számszaki hiba fordult elő).

A kiadások teljesítésénél az elvárt aláírási kötelezettségek közül több esetben hiányzott a teljesítés igazolása, vagy nem az elvárt formában történt. Az utalvány lapok kinyomtatása nem volt teljes körű.

A Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve a nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozott. A benne leírtak gyakorlati alkalmazása indokolt.

2. A Kincstári szervezetnél és az intézményeknél vizsgált témák

- 2.a) Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése
- 2.b) Adatvédelem

2.a) „Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése a Dorogi Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeumnál” téma

Dorog Város Képviselő-testülete a 68/2020. (IX. 25.) számú határozatában döntött arról, hogy 2020. november 1- től Dorog város közművelődési intézményeit összevonja és átalakítja. Így a Dorogi József Attila Művelődési Ház a Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeumba olvadt, majd átnevezésre került. Az intézmény neve Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár lett.

A gazdálkodás átfogó ellenőrzése 2018-2019. éveket érintette, így még a korábbi intézmény, a Dorogi Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeum (Könyvtár) került ellenőrzésre.

A Könyvtár gazdálkodási feladatait a Kincstári Szervezet végzi munkamegosztási megállapodás alapján. Az Alapító Okirata és a Szervezeti és Működési Szabályzata rendelkezésre állt. Miután 2020. évben új intézmény jött létre, a korábbi SZMSZ-el kapcsolatban felmerült hiányok az új Intézmény SZMSZ-ének megalkotásakor figyelembe vételre kerültek.

A gazdálkodáshoz elvárt szabályzatokat a Kincstár készítette el a munkamegosztási megállapodás alapján.

A tervezés feladatait az intézményvezető látta el. Évközi előirányzat módosítás megtörtént. A tényleges bevételek és kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. A bér és létszám gazdálkodás megoldott volt.

Az éves beszámolót a Kincstári Szervezet elkészítette. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése elvárásának megfelelően a beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a leltárt elkészítették.

A kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettségek megtalálhatóak voltak a bizonylatokon. A fizikai leltározást, selejtezést végeztek. Az analitikus nyilvántartások a főkönyvi nyilvántartás adatait tükrözték.

A belső kontroll szabályozottsága hiányos volt, ezért e szabályzatok elkészítési kötelezettségét intézkedési terv rögzítette.

2.b) „Adatvédelem” téma

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy milyen az adatkezelés működésének a rendje, az adatvédelem biztosítása és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülése.

Öt intézménynél került sor az adatvédelem ellenőrzésére:

- Dorogi Zrínyi Ilona Óvodánál,
- Dorogi Hétszínvirág Óvodánál,
- Dorogi Petőfi Sándor Óvodánál,
- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél,
- Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeumnál (az intézmény elnevezése a vizsgált időszak alatt), jelenleg Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

Az Intézményeknél elkészült az Adatkezelési Szabályzat. A szabályzatban a természetes személyek adatainak kezelésére tértek ki (foglalkoztatói jogviszonyban lévők, nevelésre, illetve szolgáltatás teljesítésére vonatkozóan). A szabályzat további információkat tartalmazott az adatkezelésre vonatkozóan.

További részletezést kíván az adatvédelem érdekében az intézmény konkrét feladatai, az ügyviteli, nyilvántartási dokumentumok adatkezelése és azok megismertetése témákban. Az adatvédelmi incidens részletezése elmaradt.

Személyes adatokkal kapcsolatos incidensek egyik Intézménynél sem voltak. Nem merült fel adat biztonsági sérelme, ami jogosulatlan hozzáférést eredményezett volna.

A szabályzat honlapon történő szerepeltetése a közérdekű adatok között elmaradt. Az Info tv. 25 /L § (1) bekezdésének megfelelően adatvédelmi tisztviselő került alkalmazásra.

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

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

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett szakmai tapasztalatot. Folyamatosan képezte magát ismeretei bővítése érdekében.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések száma alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Hivatal és a Kincstári Szervezet (helyszíni ellenőrzés során az eszközök biztosítása stb.), valamint a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok, oktatás stb.) biztosította.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt.

A függetlenített belső ellenőrrel kapcsolatban összeférhetetlenség nem állt fenn.

- **Ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentés tervezet került elkészítésre, melyet az érintett dolgozók áttekintettek. Ez után került sor az ellenőrzési jelentés véglegesítésére.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került.

A következő táblázat mutatja be a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
Polgármesteri Hivatal		
A. Ellenőrizendő feladat	42,0	42,0
Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának átfogó vizsgálata	12,0	12,0
Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartása	12,0	12,0
Leltározási, selejtezési tevékenység	8,0	8,0
Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata	10,0	10,0
B. Egyéb feladat	8,0	5,0
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	1,0	1,0
Belső ellenőrzési terv 2021. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2019. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	2,5	2,5
Az integritás. Belső ellenőr tapasztalatai alapján belső lebonyolítású képzés a hivatal dolgozói részére	3,0	-
Összes (A+B)	50,0	47,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	8,0	-
Összesen (A+B+C):	58,0	
Kincstári Szervezet		
A. Ellenőrizendő feladat	16,0	16,0
Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata	8,0	8,0
Adatvédelem	8,0	8,0
B. Egyéb feladatok	5,0	5,0
Belső ellenőrzési terv 2021. évre kockázatelemzéssel együtt	1,5	1,5
2019. évi ellenőrzési jelentés nyilvántartásokkal együtt	2,5	2,5
Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálata	1,0	1,0
Összes (A+B)	21,0	21,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	3,0	
Összesen (A+B+C):	24,0	

A tényleges ellenőrzési (A) és egyéb feladat (B) munkanapjai a terv adatahoz képest 3 nappal volt kevesebb a Polgármesteri Hivatalnál. A belső ellenőr tapasztalatai alapján belső

lebonyolítású képzést került ütemezésre 2020. évre a Hivatal dolgozói részére „Az integritás” témában, azonban a 2020. évi veszélyhelyzet a lebonyolítást megakadályozta.

Tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni.

A Polgármesteri Hivatalnál az ellenőrzések közül 1 db rendszerellenőrzés (8 nap), 1 db szabályszerűségi ellenőrzés (12 nappal) és 2 db pénzügyi ellenőrzés (22 nappal) volt.

A Kincstári Szervezetnél 2 db szabályszerűségi (16 nappal) ellenőrzés volt.

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került, nem volt rá szükség.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr 2020. évben a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén részt vett.

A belső ellenőr aktív könyvvizsgáló, ezért a könyvvizsgálóknak előírt kötelező kredit gyűjtés érdekében több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőrzést 2019. évben is egy fő külső munkatárs látta el. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson, továbbá rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

- **A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a Hivatal és a Kincstári Szervezet vezetőjének közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

- **A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt.

- **Operatív tevékenység ellátása**

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozásra nem került sor.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti.

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

A költségvetési szervek részére a belső kontroll tevékenység a Bkr. II. fejezete szerint elvárt követelmény. A Hivatalnál (Önkormányzatnál is) és a Kincstári Szervezetnél (valamennyi Intézménynél is) a belső kontroll ellenőrzés tapasztalata alapján elmondható, hogy ügyelni kell a szabályozottság mellett a gyakorlati alkalmazásra is.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

II. 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 ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<u>NEMLEGES</u>			

- **Egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok**

A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások alkalmazása indokolt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. Így a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése a nyilatkozatokban bővebben megtalálhatóak.

- **Kontrollkörnyezet**

A működéssel kapcsolatban elvárt dokumentumokkal mindegyik szervezeti egység rendelkezik: alapítói okiratokkal, Szervezeti és Működési Szabályzatokkal, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatokkal.

- **Integrált kockázatkezelés**

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje szabályozása a Hivatalnál és a Kincstári Szervezetnél megtörtént, a többi intézménynél részben megtörtént, vagy kialakítása szükséges.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kötelezettségvállalás rendjét a szabályzatban rögzítették. A pénzügyi kontroll tevékenység leginkább a kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettség teljesítésével valósult meg.

- **Információ és kommunikáció**

Időbeni információkhoz való hozzájutás mind belső, mind a külső események tekintetében biztosított volt. A vezetői információs rendszer kialakítása megoldott.

- **Monitoring**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jogok gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A 2020. évben és az előző évben végzett vizsgálatokra készített intézkedési tervek:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
Polgármesteri Hivatal				
7 db	-	6 db*	-	18 db
Kincstári Szervezet				
36 db**	-	36** db	-	intézmények összesen 17 db**

*középtávú vagyongazdálkodási terv hiányzott

**egy-egy feladat szinte valamennyi intézménynél felmerült, így az adat halmozódást mutat.

Polgármesteri Hivatal

Előző évről (2019. évről) áthúzódó intézkedés 7 db, ezen belül

„A belső kontroll szabályozottsága és működése” témában 2 db

„Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” témában 5 db

Tárgyévi intézkedés

Nem volt

Áthúzódó következő (2021.) évre 7 db

„Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának átfogó vizsgálata” témában 2 db

„Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartása” témában 5 db

„Leltározási, selejtezési tevékenység” témában 3 db

„Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata” témában 8 db

Kincstári Szervezet

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések 36 db (3+4+29)

„Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” témában 3 db

„Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése a Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél” témában 4 db

„A belső kontroll szabályozottsága” témában 29 db (valamennyi intézménynél)

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó következő (2021.) évre összesen 17 db

„Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeumnál” (az intézmény elnevezése a vizsgált időszak alatt) témában 1 db

„Adatvédelem” témában 5 intézménynél összesen 16 db

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés (a középtávú vagyongazdálkodási tervet kivéve az Önkormányzatnál) nem volt.

