

Dorog Város Önkormányzata
2510 Dorog
Bécsi u. 71.

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

(Dorog Város Önkormányzata, Dorogi Polgármesteri Hivatal és az Intézmények
ellenőrzési jelentései alapján)

Dorog, 2023. február 15.

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	6
1.1/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	8
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	8
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	8
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	9
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	9
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	9
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁS BETÖLTÉSE, KÉPZÉSEK.....	10
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	10
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	10
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	11
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	11
I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK.....	11
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA.....	11
I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK	11
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	11
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

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN	12
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER.....	12
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	12
• INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER	13
• NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING).....	13
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	13
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	13
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	16

Jogszábaály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- 368/2011. (XII:31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*),
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (*továbbiakban köznevelési törvény*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó, 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. Dorog Város Önkormányzata (Önkormányzat) által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló ellenőr látja el a Hivatallal, az Önkormányzattal (Nemzetiségi Önkormányzatokkal) együtt.

A belső ellenőr a következő szervezeti egységeknél végzi a tevékenységét:

Dorog Város Önkormányzat, Dorogi Polgármesteri Hivatal, Kincstári Szervezet Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézmény, továbbá

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Dorogi Szlovák Önkormányzat.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek **az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést (összefoglaló jelentést).**

2022. évre vonatkozóan ellenőrzési terv még külön-külön készült el Dorog Város Önkormányzatára (a Hivatalra és a Nemzetiségi Önkormányzatokra), továbbá az önállóan gazdálkodó Kincstári Szervezetre és az Önkormányzat által alapított költségvetési szervekre.

A kijelölt ellenőrzési feladatok az Önkormányzatnál, Hivatalnál valósultak meg, miután önálló gazdasági szervezetként 2022. évben a Kincstári Szervezet már nem működött.

Az eredeti ellenőrzési terv szerint a Kincstári Szervezetnél 2 téma több szervezeti egységre lett kijelölve. A Hivatalnál 4 téma ellenőrzése került tervezésre. 2022. szeptemberben az ellenőrzési terv módosítására került sor: a Kincstári Szervezethez eredetileg tervezett 2 téma továbbra is kijelölt feladat volt, a Hivatalnál 2 feladat került törlésre, 1 új feladat került beemelésre (összesen 3 ellenőrzési feladat volt).

Az ellenőrzési témákról ellenőrzési jelentések készültek. Szükség esetén javaslatokat tartalmazott, melyre intézkedési tervek készültek (bemutatása a III: pontban).

Az egyéb ellenőrzési feladatok között került megtervezésre (és megvalósult) az előző évi (2021. évi) ellenőrzési beszámoló elkészítése, a következő évi (2023. évi) ellenőrzési terv készítése és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (mely két évente kötelező elvárás). Az ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására külsős szakemberrel megkötött szerződés alapján került sor (2022. évben szerződés módosításra került sor a más jellegű szervezeti felépítés miatt).

A belső ellenőrrel kötött szerződésben rögzítésre került feladatok a Bkr. 22. §-ában leírt elvárásokkal összhangban voltak.

A 2022. évre tervezett ellenőrzések száma és időigénye (mint korábbi években is) alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

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

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 95/2021. (XI.26.) számú határozatával elfogadta 2022. évre szóló belső ellenőrzési tervét.

A 89/2022. (IX.30.) Képviselő-testületi határozattal módosításra került sor.

2022. évben 5 téma került ellenőrzésre kijelölésre a módosítást követően (a táblázatban áthúzással bemutatásra kerül a törölt feladat is).

Tárgy	Cél/Módszer	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység
Önkormányzat, Hivatal		
Közbeszerzési törvény előírásainak betartása	<u>Cél:</u> a közbeszerzés elvárásainak betartása <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorog Város Önkormányzata
Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	<u>Cél:</u> pályázati források felhasználásának szabályszerűsége <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorog Város Önkormányzata
Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	<u>Cél:</u> a számviteli feladatok, dokumentálás megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorog Város Önkormányzata
Állami köznevelési támogatásokkal való elszámolás	<u>Cél:</u> az óvodai támogatással való elszámolás szabályossága <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata szűrőpróbaszerűen	Dorog Város Önkormányzata
Új feladat: Szabályzatok felülvizsgálata	<u>Cél:</u> a gazdálkodási szabályzatok és az egyéb feladatok ellátásához elvárt szabályzatok felülvizsgálata	Dorog Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal, nemzetiségi

	<u>Módszer:</u> felülvizsgálat	önkormányzatok, valamennyi intézmény
Kincstári Szervezethez tervezett (eredeti tervben)		
A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatának vizsgálata	<u>Cél:</u> a pénzbeszedés gyakorlata megfelelő volt-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorogi Szociális Szolgáltató Központ
Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	<u>Cél:</u> a az intézkedések végrehajtása megtörtént-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata	Dorogi Szervezet, Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorog Városi Művelődési Ház és Könyvtár, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézménye

Az ellenőrzési feladatokra vonatkozóan ellenőrzési terv módosításának oka az volt, hogy a 2022. évben a Hivatal látja el költségvetési szervek gazdálkodását, ami indokoltta, hogy ezzel egyidejűleg új szabályzatok (gazdálkodási és egyéb szabályzatok) készüljenek. A szabályozottság kérdése kiemelt feladat, emiatt az újonnan elkészült szabályzatok belső ellenőr általi felülvizsgálata vált szükségessé. A feladatot a belső ellenőr csak úgy tudta ellátni (munkaidő kapacitását figyelembe véve), ha az eredetileg tervezett feladatok közül 2 ellenőrzési téma törlésre kerül. A 2022. évre ütemezett 5 db ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént.

- **A 2022. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

Az 5 megvalósult ellenőrzés témái voltak:

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság
- Állami köznevelési támogatásokkal való elszámolás
- Az ellenőrzés tapasztalatai voltak:
- Szabályzatok felülvizsgálata
- A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatának vizsgálata
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata

„Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság” téma

Az Áhsz. 39. § (3) bekezdése szerint a költségvetési szerveknek részletező nyilvántartásokat kell vezetni a rendelet 14. melléklete szerinti tartalommal. Az Önkormányzatnál a jogszabályban felsorolt analitikus vagy részletező nyilvántartások elkészültek, a jogszabályban elvárt adattartalmat tükrözték.

Állami köznevelési támogatásokkal való elszámolás

A köznevelési törvény 88. §-a alapján a köznevelés rendszerének működéséhez szükséges fedezetet az állami költségvetés és a fenntartó (azaz az önkormányzat) biztosítja.

A köznevelés alapfeladatainak ellátását szolgáló költségvetési támogatás összegét Magyarország éves költségvetési törvénye határozza meg. Az ellenőrzés keretében a köznevelés alapfeladatainak az ellátása került a vizsgálat tárgyának kijelölésre. Ezen belül az óvodai támogatások felhasználásának vizsgálata volt az ellenőrzés célja.

Az elszámoláshoz két óvodánál (Dorogi Petőfi Sándor Óvoda és a Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda) került sor a gyermek létszám, továbbá a gyermekétkeztetésben részt vett létszám ellenőrzésére. Dorog Város Önkormányzata a 2021. évi támogatások elszámolásáról az adatszolgáltatást elkészítette a Magyar Államkincstár felé.

Az óvodáknál kimutatott gyermeklétszám egy esetben tért el a megállapított tényleges létszámtól (2 fővel), de önkormányzati szinten nem befolyásolta az elszámolást (a 8/12 és 4/12 számítási módszer alkalmazása miatt).

A gyermek étkeztetésben részt vett gyermekek (és az étkezési adagok) kimutatása a tényleges állapotot tükrözte, megfelelően dokumentált volt.

Szabályzatok felülvizsgálata

A Dorogi Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok és a felügyelt költségvetési szervek részére elkészítette a szabályzatokat.

Az ellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerültek:

Gazdálkodási szabályzatok: Számviteli Politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Önköltség számítási szabályzat, Számlarend.

Egyéb feladatok ellátásához elvárt szabályzatok: Selejtezési szabályzat, Fizetési, számlapénz kezelési szabályzat (Elektronikus számlázás szabályai), Bizonylati szabályzat, Gazdálkodási (Kötelezettségvállalási) szabályzat.

A 2022. december 1-ével elkészült szabályzatok kerültek ellenőrzésre. A szabályzatok tartalma megfelelt az elvárásoknak.

További szabályzatok (Ávr. 13. § (2) bekezdésében elvárt további szabályzatok) nem tartoztak jelen vizsgálat témájába.

A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatának vizsgálata

A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatához elvártakat szabályzatok rögzítették: a Házipénztári pénzkezelési szabályzat és az Ellátottak pénzkezelésének szabályzata.

A szabályzatok a főbb elvárásokat tartalmazták. Az „Ellátottak pénzkezelésének szabályzata” az alapvető elvárásokat rögzítette.

Jelenlegi gyakorlat szerint a felmerült fizetési kiadások után (gondozási díj, a gyógyszer és a gyógyászati eszközök) megmaradó összeg költőpénzként került kiadásra az ellátottak részére, amivel a továbbiakban az ellátottak gazdálkodnak. Az „Ellátottak pénzkezelésének szabályzata” IV. pontja a jelenleg alkalmazott gyakorlattól eltért.

Az ellátottak pénzének kezelése megfelelő volt. Egyedi nyilvántartási rend került kialakításra számítógépes program segítségével. Az ellátottak pénze nyomon követhető, illetve a fizetendő díjak részletes kimutatása is megoldott.

Az analitikában kimutatott térítési díjak követelésének az összege megegyezett a főkönyvi könyvelésben szereplő összegekkel. Azonban a havi térítési díjak előző évet érintő összegei a főkönyvi könyvelésben a követelések között a következő évben jelentek meg.

Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy az előző évben (2021. évben) végzett belső ellenőrzésre készített intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósultak-e (külső ellenőrzés az intézményeknél nem volt jelentős, emiatt nem került sor e téma vizsgálatára).

Az ellenőrzésre kijelölt szervezetek közül a Dorogi Kincstári Szervezetnél és a Dorog Városi Művelődési Ház és Könyvtárnál nem került sor vizsgálatra, mert 2021. évben intézkedési tervet nem kellett készíteniük belső ellenőrzési jelentésre. Ennek figyelembe vételével hat intézménynél került sor ellenőrzésre a

- belső kontroll szabályozottsága és működése,
- intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata,
- adatvédelem témákban.

A hat intézményről külön-külön készült el az ellenőrzési jelentés.

Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése téma

- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél
- Dorogi Petőfi Sándor Óvodánál
- Dorogi Szociális Szolgáltató Központnál.

Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata

- Dorogi Hétszínvirág Óvodánál
- Dorogi Zrínyi Ilona Óvodánál

1. Adatvédelem

- Dorog Város Egyesített Sportintézményénél

A vizsgálat során egy esetben a feladat végrehajtása – SZMSZ megfelelő tartalmi elemeinek teljeskörű feltüntetése – maradt el, de az intézmény által készített tájékoztató az intézkedések végrehajtásról tartalmazta e feladat újabb határidő megjelölését. Egy intézménynél a feladatok végrehajtási határ idejének módosítására került sor.

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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípus	Státusz
<u>NEMLEGES</u>			

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

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában. Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumokat (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészítette. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek biztosítása érdekében a belső ellenőr a Bkr-ben leírtak szerint

- a) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket összeállította,
- b) a belső ellenőrzési tevékenységet megszervezte, az ellenőrzést végrehajtotta,
- c) a lezárt ellenőrzési jelentést a költségvetési szerv vezetője számára eljuttatta,
- d) az éves ellenőrzési jelentést összeállította.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

Az ellenőrzéshez a személyi feltétel biztosított volt külső vállalkozóval kötött szerződés alapján.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a Hivatal (helyszíni ellenőrzés során a helyiség, eszközök) biztosította. További tárgyi feltételekkel (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában rendelkezett.

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

A belső ellenőr az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat időben megkapta, az információk megbeszélése megtörtént.

2022. évben a COVID helyzet szerencsére már nem nehezítette a személyes munkakapcsolatokat, de az előző évről megmaradt az a jó gyakorlat, hogy ami elintézhető e-mailon keresztül, az továbbra is így bonyolódjon le.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tevékenység nem merült fel, a tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek.

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

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
nap		
A. Ellenőrizendő feladat		
Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	23,0	23,0
Állami köznevelési támogatásokkal való elszámolás	14,0	14,0
Szabályzatok felülvizsgálata	13,0	13,0
A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatának vizsgálata	5,0	5,0
Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	20,0	20,0
Összesen:	75,0	75,0

B. Egyéb feladatok		
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata	3,0	3,0
Belső ellenőrzési terv 2023. évre kockázatelemzéssel együtt	3,0	3,0
2021. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	5,0	5,0
Összes egyéb feladat:	11,0	11,0
Összes (A+B)	86,0	86,0
C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő)	15,0	
Összesen (A+B+C):	101,0	

A belső ellenőr 2022. évben összesen 86 napot fordított ellenőrzési munkálatokra.

Az elvégzett ellenőrzés közül

- 3 db szabályszerűségi ellenőrzés volt 56 nappal,
- 2 db pénzügyi ellenőrzés volt 19 nappal volt.

A 2022. évi egyéb feladatok között szerepelt a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétévenkénti felülvizsgálata. Az előző évi (2021. évi) éves jelentés elkészítése egyéb dokumentumokkal együtt, a következő évi (2023. évi) terv elkészítése.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 15 nap volt).

- **A belső ellenőri állás betöltése, képzések**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezik (könyvvizsgáló). Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőr a költségvetési szférában szerezte szakmai tapasztalatait.

A „költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről” szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szabályainak megfelelően a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába bekerült.

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

A belső ellenőr a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

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

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr az Önkormányzat, a Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzat és az intézmények más jellegű tevékenységébe nem került bevonásra.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai szerint a belső ellenőr jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére.
A belső ellenőr korlátozása helyiség belépéséhez nem merült fel.

- b) az ellenőrzött szervnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba (alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba) a betekinhet.
- A 2022. évi ellenőrzés során nem volt szükség olyan adatra, ami üzleti vagy gazdasági titkot takart volna, így a titkot tartalmazó iratba való betekintés sem merült fel.*
- c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni.
- A 2022. évi ellenőrzéskor írásban információ kérésére nem került sor. Az ellenőr az ellenőrzöttől szóban minden információt megkapott az átadott dokumentumok mellett.*
- d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával.
- Az ellenőrzésekhez más szervtől információkat a belső ellenőrnek nem kellett kérni.*
- e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
- Szakértő bevonásra nem volt szükség a 2022. évi ellenőrzési témákban.*

I.2/C. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenség nem merült fel.

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozás nem volt.

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

Erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák nem merültek fel. A belső ellenőr a munkájához a szükséges információkat megkapta.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

Már évek óta elmondható, hogy a belső kontroll tevékenység a kiemelt feladatok közé tartozik. Nemcsak az Önkormányzatnál (Nemzetiségi Önkormányzatnál), a Hivatalnál és az Intézményeknél, hanem ezt az irány látjuk országosan is érvényesülni. Az előadásokon kiemelten kerül említésre, a lefolytatott külső ellenőrzések nagy hangsúlyt fektetnek a témára, ezért továbbra is e terület fejlesztése indokolt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási lehetőségét rögzítette.

A Megbízási szerződés szerint a tanácsadási tevékenységre szóló felkérést felmerüléskor az adott feladatra vonatkozóan írásban kell külön rögzíteni, melynek tartalmaznia kell a tanácsadási tevékenység tárgyát és célját, a beszámolás formáját és határidejét.

Tárgy (címe, tárgya)	Eredmény (rövid bemutatás)
NEMLEGES	

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.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

Az éves beszámoló készítését követően a belső kontrollok működésére Bkr. 1. számú melléklete mintája alapján elkészültek a nyilatkozatok valamennyi szervezeti egységre.

Kontrollkörnyezet

Elkészültek az Alapítói Okiratok. Az SZMSZ-el mindegyik szervezeti egység (Önkormányzat, Hivatal, Nemzetiségi Önkormányzatok, intézmények) rendelkezett.

A végzett feladatok (szakmai és gazdasági téren egyaránt) egymástól jól elhatárolhatóak voltak, amiket a munkaköri leírások részletesen tartalmaztak dolgozókra vonatkozóan.

A gazdálkodási és további, elvárt szabályzatok elkészültek.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Belső kontroll szabályzatok közül az Integrált kockázatkezelés és Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzatok rendelkezésre állnak.

Belső ellenőrzési nyomvonal és Belső kontrollról szabályozás elkészült.

A kockázatkezelés dokumentálása folyik a különböző munkafolyamatoknál.

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

- **Kontrolltevékenységek**

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A megelőzést a folyamatba épített ellenőrzés, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés biztosítja, míg egyes

területeken (pl. belső ellenőrzés keretében, utólagos vizsgálatoknál és számonkérésnél) a feltáró módszer került alkalmazásra.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Időbeni információk mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő iktatási rendszer került kialakításra.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakítását a Bkr. 10. §-a írja elő.

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 jog gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

Három esetben merült fel a 2022. év során az intézkedési tervben kijelölt feladatok határidejének a módosítása. ellenőrzéshez. Egy vizsgálat javaslatai alapján intézkedési tervet kellett készíteni.

Az intézkedési tervben rögzítésre kerültek a feladatok, felelősök és a végrehajtási határidők.

A 2022. évi intézkedések alakulása:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
Hivatal:10 db Kincstári Szervezet 19 db	-	Hivatal 8 db Kincstári Szervezet 15*	-	Előző évről 6 db, tárgyévben 4 db

*Határidő módosítás miatt 2+4 esetben „áthúzódó a következő évre” között szerepel.

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak

Hivatalnál összesen 10 db

- **Adatvédelem témában 2 db**

(Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzat kiegészítése, összhang megteremtése a belső adatvédelmi nyilvántartás és a szabályzat között)

Az Intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósultak, melyről tájékoztató készült.

- **Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök témában 5 db**

Dorog Város Önkormányzatánál (2 db)

(pénzügyi ellenjegyzés minden esetben, bevételekről utalvány lap készítése és az érvényesítés)

Dorogi Polgármesteri Hivatalnál (3 db)

(pénzügyi ellenjegyzés minden esetben, bevételekről utalvány lap készítése, teljesítés igazolás szabályozott módjának használata)

Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál (4 db), Dorogi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál (3db), de az intézkedések bemutatása a nemzetiségi önkormányzatok éves ellenőrzési beszámolójában szerepel.

A feladatok megvalósultak.

- **Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése témában 3 db**
(Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, sajátos tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási elvárások szabályzata elkészítése önkormányzatra vonatkozóan, A Hivatali SZMSZ-ben további kormányzati funkció szerepeltetése)

Két feladatra 2023. december 31-éig határidő módosítás készült: Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, sajátos tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási elvárások szabályzata elkészítése az ügyrendben az önkormányzatra vonatkozóan, ami a „következő évre áthúzódó feladatok között kerül kimutatásra.

Kincstári Szervezetnél összesen 19 db a következők szerint:

Ellenőrzés tárgya/Intézmények	Áthúzódó intézkedés következő évre		Intézkedési tervben szereplő feladatok megvalósulása
	db	intézkedés rövid bemutatása	
Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata			
Dorogi Hétszínvirág Óvoda	4	SZMSZ és a munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a tervezéssel, gazdálkodással, valamint közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályzat készítése, belső kontroll nyilatkozat szövegének pontosítása (kockázatkezelés mellőzése) és *	Teljes egészében megvalósultak a feladatok (azaz 4 db)
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda	5	SZMSZ és a munkamegosztási megállapodás kiegészítése, a tervezéssel, gazdálkodással, valamint közérdekű adatokkal kapcsolatos szabályzat készítése, belső kontroll nyilatkozat szövegének pontosítása (kockázatkezelés mellőzése) és az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése *	Az SZMSZ kiegészítése maradt el, melynek határideje 2023. december 31-éig lett vállalva Megvalósult: 4 db*
Adatvédelem			
Dorog Város Egyesített Sportintézménye	1	*és az elektronikus megfigyelő rendszer alkalmazásáról készült szabályzatban egyes	A feladat végrehajtva (1 db)

		nyilvántartási kötelezettségek bemutatása	
Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése			
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde	4	kockázatkezelés helyett integrált kockázatkezelés használata, integrált kockázatkezelés gyakorlati alkalmazása, ellenőrzési nyomvonal kiegészítése, integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése	A feladat végrehajtva (4 db)
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda	2	a Belső Kontroll Szabályzatban már nem hatályos fogalmak kerülése (kockázatkezelés FEUVE és a szabálytalanság kezelés), integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése	A feladat végrehajtva (2 db)
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ	3	a Belső Kontroll Szabályzatban már nem hatályos fogalmak kerülése (kockázatkezelés FEUVE és a régi jogszabályokra hivatkozás), integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, az integrált kockázatkezelésben leírtak gyakorlati alkalmazása	A feladat határideje módosítva 2023. április 30-ig(-)*
Összesen	19		15

*Összesen 4 feladat (1+3) határidő módosítás miatt az „áthúzódó következő évre” között került bemutatásra

Tárgyevi intézkedés

Nem volt.

Áthúzódó intézkedés következő évre (előző évi 6 db + tárgyevi 4 db)

- Előző évről (6 db):

1., „Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése témában” 2 db határidő módosítás miatt az Önkormányzatnál

Az Önkormányzat gazdasági programjának elkészítése, sajátos tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási elvárások szabályzata elkészítése az ügyrendben az önkormányzatra vonatkozóan

2., „Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata” (Zrínyi Ilona Óvodánál) 1 db, határidő módosítással

SZMSZ kiegészítése (2023. december 31-éig)

3., „Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése” 3 db

Dorogi Szociális Szolgáltató Központnál: *a Belső Kontroll Szabályzatban már nem hatályos fogalmak kerülése (kockázatkezelés), FEUVE és a régi*

jogszabályokra hivatkozás), integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, az integrált kockázatkezelésben leírtak gyakorlati alkalmazása

- **Tárgyévi ellenőrzés 4 db**

„A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzeszedési gyakorlatának vizsgálata” témában

(A pénzkezelési szabályzat az Szt. valamennyi, pénzkezelésre vonatkozó elvárásának a rögzítése, az „Ellátottak pénzkezelésének szabályzata” áttekintése, a térítési díj követelési összegének megfelelő kimutatása és az ellátottak betétkönyvének év végi állománya mérlegben való szerepeltetése .

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

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt (mert határidő módosításra került sor, ami miatt a feladat a következő évre húzódik át).