

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban Bkr), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2023. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a 282/2022. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	2	1	2
Pénzügyi ellenőrzés	1	6	1	6
Rendszerellenőrzés	1	4	1	4
2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen	3	12	3	12

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2023. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének kialakítását, működtetését és fejlesztését – a költségvetési szerv vezetőjeként – a jegyzőnek a hatályos jogszabályoknak megfelelően kell biztosítania.

A Polgármesteri Hivatalnál 2023. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére vonatkozóan megállapításra került:

- A Polgármesteri Hivatal jegyzője a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11.§-ban előírt, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének 2022. évre vonatkozóan eleget tett.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait az Önkormányzat képviselő-testülete önkormányzati rendeletben rögzítette.
- A készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy Hajdúszoboszló Város Önkormányzat és Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal pénzkezelése szabályozott, a pénzkezelés személyi feltételei biztosítottak.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési terv készítése a készpénzkezelés ellenőrzése alapján tett megállapítások, javaslatok hasznosítása érdekében volt szükséges. Az intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére az ellenőrzött szervezeti egység vezetője megküldte.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról nem történt meg, mivel az intézkedések végrehajtásának határideje még nem járt le.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Készpénzkezelés ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2024. február 15.

Dr. Morvai Gábor
jegyző

**Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál
végzett belső ellenőrzésekről**

Hajdúszoboszló

2023.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze- sítése	3
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el- járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu- tatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg- getlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetetlenségi esetek	5
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala- tok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	8
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A HAJDÚSZOBOSZLÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2023. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján, a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint, a belső ellenőrzési vezető összeállította a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalnál 2023. évben lefolytatott belső ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2023. évi kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terve – a stratégiai- és középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a 282/2022. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2023. évi belső ellenőrzések a Képviselő-testület által elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	2	1	2
Pénzügyi ellenőrzés	1	6	1	6
Rendszerellenőrzés	1	4	1	4
2023-ban elvégzett ellenőrzések összesen	3	12	3	12

2023. évben a belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Készpénzkezelés ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2023. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2023. évben az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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

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

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt a pénzügykezelés ellenőrzése során tettek. A végleges ellenőrzési jelentés az elfogadott észrevétel figyelembevételével készült.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az ellenőrzés érintettjei elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2023. évben nem rendelkeztek belső ellenőrzési egységgel, illetve 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 2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató 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 megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2023. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaival igazolta.

Az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2023. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 12 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 2, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2023. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőrzés 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.

c) Összeférhetlenségi esetek:

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

d) 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 a Polgármesteri Hivatal vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

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

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató megfelelően biztosította az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

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

A belső ellenőrzés segítette az Önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a Polgármesteri Hivatal kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek 2022. évre vonatkozóan eleget tettek. Nyilatkozatukban értékelték az általuk irányított költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, valamint nyilatkoztak arról, hogy az általuk irányított költségvetési szerv 2022. évi beszámolója a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a 370/2011. Korm. rend. szerinti nyilatkozattételi kötelezettségüknek eleget tettek.	Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.
Civil szervezeteknek nyújtott 2022. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	2022. évben önkormányzati támogatásban részesült, ellenőrzött szervezetek: <ul style="list-style-type: none"> Hajdúszoboszlói Tollaslabda Sportegyesület Hajdúszoboszlói Főnix Látványtánc és Mazsorett Sportegyesület Hajdúszoboszlói Árpád Sport Egyesület. Az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtásáról a Képviselő-testület döntött. Az ellenőrzött, támogatott szervezetek az önkormányzati támogatások igénylésére pályázataikat a kiírásnak megfelelően nyújtották be, a támogatások támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő felhasználását az önkormányzati szabályoknak megfelelően igazolták.	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata a 4/2022 (II.24.) számú, 2022. évi költségvetéséről alkotott rendeletnek 12-13. §-ban szabályozottaknak megfelelően, nyílt pályázati eljárás keretében nyújtott támogatást az államháztartáson kívülre.	Az ellenőrzött támogatott szervezetek az önkormányzati támogatások igénylése, a támogatások felhasználása, elszámolása az önkormányzati szabályoknak megfelelő volt.
Kézpénzkezelés ellenőrzése	A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatalban a pénzkezelés szabályozott, a pénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak. A pénzkezelés a szabályozásnak megfelelő. Az Önkormányzat pénztárából utólagos elszámolási kötelezettséggel kiadott előlegekkel 2023-ban néhány alkalommal határidőn túl történt az elszámolás. A Polgármesteri Hivatal pénztárából az ellenőrzés időpontjában kiadott, el nem számolt előlegek közül az ellátmányokra a pénzkezelési szabályzat nem határozott meg elszámolási határidőt. Egy elszámolásra kiadott előleg elszámolási határideje az ellenőrzés időpontjában már lejárt. A Polgármesteri Hivatalban 2023-ban 8 alkalommal határidőn túl számoltak el az előlegekkel.	A pénzkezelés szabályozott, tárgyi és személyi feltételei biztosítottak.	A pénzkezelési szabályzat ellátmányra vonatkozó szabályozását pontosítani kell, valamint javasolt kiegészíteni a házipénztár nyitva tartásának rögzítésével. Az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolási határidejét minden esetben be kell tartani. Az összes szigorú számadású nyomtatványt be kell vezetni a szigorú számadású

	<p>A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában nem szerepel minden fellelhető nyomtatvány.</p> <p>A pénztárellenőrzés dokumentált.</p>		<p>nyomtatványok nyilvántartásába.</p>
--	--	--	--

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést a 2023. évi belső ellenőrzési terv nem tartalmazott.

Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a Polgármesteri Hivatal jegyzője eleget tett a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet szerinti, a belső kontrollrendszer 2022. évi minőségére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének.

Az elvégzett egyéb ellenőrzések során a kontrolltevékenységre vonatkozóan az alábbiakat állapítottam meg:

- 2.1.1 Célok és szervezeti felépítés: A Polgármesteri Hivatal jegyzőjének nyilatkozata tartalmazta, hogy a Polgármesteri Hivatalnál gondoskodott olyan szervezeti struktúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására.
- 2.1.2 Belső szabályzatok: A Polgármesteri Hivatalnál elvégzett készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapítható volt, hogy:
- A Polgármesteri Hivatalnál a készpénzkezelés szabályozott. A pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról.
- 2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: A belső ellenőrzés alapján megállapítottam, hogy a készpénzkezelés személyi feltételei biztosítottak, a feladat- és felelősségi köröket elhatárolták. A pénztáros és helyettese feladatuk végzésére vonatkozóan felelősségi nyilatkozatot tettek.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.
- 2.2.2 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményekre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

- 2.3.1 A költségvetési szerv vezetője a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet szerint, a belső kontrollrendszer 2022. évi működésére vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal tevékenysége során alkalmazott kontrolltevékenységekről úgy nyilatkozott, hogy: „A hivatali tevékenységek nagy részében alkalmazzák – az adott tevékenység sajátosságait figyelembe vevő – beépített kontrollokat. A folyamatokba épített automatikus ellenőrzési pontokat kijelölték, azokat működtetik.”
- 2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: A készpénzkezelés ellenőrzése alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy a készpénzkezelés során elvégzendő feladatok felelőseit kijelölték.
- 2.3.3 A készpénzkezelés ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy a pénztárellenőrzés dokumentált, a pénztárellenőr az ellenőrzött okmányokat és a pénztárjelentést aláírta.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer hiányosságait bemutató észrevételekre, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra.
- 2.5.2 A belső kontrollok értékelése: A belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosítására intézkedési terv készítése a készpénzkezelés ellenőrzésének megállapításai alapján volt szükséges. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervet elkészítette és a belső ellenőrzési vezető részére megküldte.
- 2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatait.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

A belső ellenőrzés által 2023. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terv a készpénzkezelés ellenőrzése során feltárt hiányosságok megszüntetésére készült.

Az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtása biztosítja az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok hasznosulását.

Az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtási határideje még nem járt le.


2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2024. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2024. február 15.


Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvvizsgáló és Számvizsgáló Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számiaszám: 60900061-10605462

Dr. Morvai Gábor
jegyző