



Monorierdő Község Önkormányzat
Polgármestere
2213 Monorierdő, Szabadság u. 50/A.
Telefon: 06-29-419-103
E-mail: titkarsag@monorierdo.hu






PTKB előterjesztés száma: /2023.

KT előterjesztés száma: /2023.

ELŐTERJESZTÉS

A Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság
2023. május 30-ai ülésére
és a
Képviselő-testület 2023. május 30-ai rendes nyílt ülésére

Javaslat a 2022. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés megtárgyalására

Előterjesztő:	Szente Béla polgármester	
Előterjesztést készítette:	Bozsóné Rab Tímea Mariann jegyző	
Törvényességi szempontból ellenőrizte:	Bozsóné Rab Tímea Mariann jegyző	

Melléklet:

– éves összefoglaló ellenőri jelentés

Monorierdő Község Önkormányzat
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
és
Képviselő-testülete részére

Helyben

Tisztelt Bizottság!
Tisztelt Képviselő-testület!

Az összefoglaló jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. § (3a) pontja alapján a polgármester a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszt jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló jelentés a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a pénzügyminiszter által kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével, hosszú időszak gyakorlati tapasztalata és az ellenőrzés feladatait meghatározó testületi döntések alapján került összeállításra.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programokkal, teljesítették az ellenőrzések kítűzött céljait. Tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendeletben foglaltaknak. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján a Polgármesteri Hivatal vezetője által fogantatott intézkedések megvalósultak.

Kérem a Tisztelt bizottságot és a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést áttekinteni és elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslatok

a) Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága /2023.(V.30.) határozata

Monorierdő Község Önkormányzatának Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága megtárgyalta a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés, és javasolja Képviselő-testületnek elfogadásra.

Határidő: azonnal

Felelős: bizottság elnöke, polgármester

b) Képviselő-testület határozati javaslata:

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2023.(V.30.) Kt. határozata

Tárgy: Javaslát a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Monorierdő Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és a Pénzügyi, Településfejlesztési és Közbiztonsági Bizottság javaslatát figyelembe véve, elfogadja a 2022. évi éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Koordinálásért felelős: belső ellenőrzési vezető

Monorierdő, 2023. május 18.

Tisztelettel:



Sente Béla
polgármester

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2022. évben Monorierdő Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzése **4 terv szerinti** ellenőrzést végzett el (összesen 4 ellenőrzés). Az év közbeni tanácsadói tevékenység folyamatos volt, ami **2 terv szerinti** feladatot tartalmazott az egyéb stratégiai tanácsadói feladatok mellett.

A terv szerinti ellenőrzések közül **3 szabályszerűségi 1 rendszer** ellenőrzés volt.

Az ellenőrzések során büntető-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

A bizonyágot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem fordultak elő.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt.

Összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrzések során nem fordultak elő.

A belső ellenőr jogait nem korlátozták, a belső ellenőrzéseket nem akadályozták.

Az ellenőrzéseket megfelelően dokumentálták és tartották nyilván.

A tanácsadó tevékenység keretében elvégzett ellenőrzések hatékonyak voltak. Az év közbeni szóbeli tanácsadó tevékenység segítette a vezetők és a vezető testületek munkáját döntéseik meghozatalában.

Az ellenőrzések során tett javaslatok megfelelően hasznosultak.

A belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, nyomon követési rendszer) kiépítése és működtetése még nem teljes körű. Fontos elemeit aktualizálni, fejleszteni szükséges.

Az intézkedési tervek készítésére nem volt szükség.

Tartalomjegyzék

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.old.
A bizonyóságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	9.old.
A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10.old.
A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok.....	11.old.
A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11.old.
Intézkedési tervek megvalósítása.....	14.old.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48.§ a) pont)

I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)

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

A Hivatalnál 2021. évben a képviselő testület által elfogadott 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzés maradéktalanul teljesítette. Az év közben a tanácsadói tevékenység folyamatos volt.

A tanácsadói tevékenységre az elkülönített kapacitás felhasználásra került.

2022. évben a következő ellenőrzéseket hajtotta végre a Hivatal belső ellenőrzése.

1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Monorierdő Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2021. évi költségvetési beszámolójának valóság ellenőrzése. Az Önkormányzat és a Hivatal 2021. évi éves költségvetési beszámolója.

Az ellenőrzés célja: Annak ellenőrzése, hogy a Hivatal a 2021. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készítette-e el. A gazdálkodás összhangban volt-e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről valós képet ad-e.

Az ellenőrzés módszerei: eredeti dokumentumok vizsgálata mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések.

2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A Monorierdő Község Önkormányzata Csicsergő Óvoda és Konyhája 2021. évi beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése. A beszámoló dokumentumai.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy az Óvoda és a Konyha a 2021. évi beszámolóját hogyan készítette el és a gazdálkodási feladatait hogyan hajtotta végre. A szükséges elszámolások hogyan történtek meg?

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Hatékonysági, célszerűségi szempontok figyelembe vételével. Összehasonlító elemzések.

3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Az Önkormányzat és a Hivatal 2021. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése. A (köz)beszerzések dokumentumai.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tették eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

Az ellenőrzés módszerei: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel.

A fenntartott intézménynek belső ellenőrzése nem volt.

4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Monorierdő Szárazhegy Quercus Kft. 2021. évi gazdálkodási beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének és beszámolási kötelezettségének hogyan tett eleget.

I/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

Nem volt.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab pont)

A belső ellenőrzési tevékenységet (a Hivatalnál) a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte a belső ellenőrzés a minőségbiztosítási követelmények szigorú betartásával. 2022.-ben a személyi és tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenység végzésére biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását mind a felső vezetői, mind a végrehajtói szinteken segítették (a kért dokumentumokat időben rendelkezésre bocsátották, az interjúkra rendelkezésre álltak stb.). A belső ellenőrzési munka végzését nem akadályozták.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő egyeztetései a jogszabályi előírások szerint történtek. Vitás kérdések nem merültek fel. A belső ellenőrzés tanácsadó jellege érvényesült. Az ellenőrzöttek folyamatosan igényelték a javaslatokat és tanácsokat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A Önkormányzatánál és a Hivatalnál a belső ellenőrzést egy fő látja el (megbízásos jogviszonyban), aki egyben (a jogszabályi előírásnak megfelelően) belső ellenőrzési vezető is. A Bkr. által előírt képzettséggel rendelkezik, regisztrált vizsgázott belső ellenőr. Tapasztalatai igen nagyok és szerteágazóak. Több mint húsz éves gyakorlattal rendelkezik. Folyamatosan képi magát, a jogszabályokban naprakész. Speciális feladatok elvégzésére is képes (pl. oktatási szakterület).

A kötelező képzéseken részt vesz, illetve a BEMAFOR által szervezett képzéseket is igénybe veszi.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18-19.§-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a Hivatal szervezeti rendszerén kívül közvetlenül a polgármester irányítása és a jegyző vezetésével végzi a munkáját a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján.

A Bkr.19.§ (1) és (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége. Operatív tevékenységet nem végzett, a szervezet működésével kapcsolatos döntésekben nem vett részt. Tanácsadó tevékenysége nem sértette a funkcionális függetlenséget.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§-a alapján)

Nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nem fordultak elő.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nem fordultak elő.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető (a Hivatalnál) nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) b) és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Továbbra is fontos a belső ellenőr egyéni és szervezett keretek között folytatott továbbképzése.

A jogi és szakmai kérdésekben folyamatos a konzultáció az érintett szakterületek szakértőivel.

Új módszerek megismerése és alkalmazása az ellenőrzési tevékenységben.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont)

A tanácsadás címe, tárgya: Monorierdő Quercus Kft. 2021. évi üzleti tervének ellenőrzése.

Eredmény: a tanácsadói tevékenységi ellenőrzés megfelelőnek minősítette a Kft. üzleti tervét. Az ellenőrzés javaslatára pótolták a hiányzó szabályzatokat. Javult a belső kontroll rendszer.

Szóbeli tanácsadó tevékenység összefoglalva: A tanácsadás tárgya változatos volt. A belső kontroll rendszer teljes körű kialakítására fókuszált. A pénzügyi – számviteli folyamatokat segítette. A személyügyi, munkaügyi folyamatokat támogatta. Nyilvántartásokkal kapcsolatos tanácsokat adott. Segítséget nyújtott az Állami Számvevőszék Integritás ellenőrzéséhez.

II A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok (Bkr.48.§ ba) pont)

A Monorierdő Község Önkormányzata, Monorierdő Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetési beszámolója valódiságának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A belső kontrollrendszer kisebb hiányosságokkal működött. Néhány kulcskontroll aláírás és dátum hiánya, hibahatár alatt.	A hibák, hiányosságok bekövetkezésének valószínűsége növekedhet.	A belső kontrollrendszer öt elemének folyamatos továbbfejlesztése.
A vagyongazdálkodási rendszer nem teljes körű.	Nem segíti teljes körűen az áttekinthető gazdálkodást.	A vagyongazdálkodási rendszer teljes körű áttekintése és további korszerűsítése.
A humán erőforrás gazdálkodás kisebb hibákkal működött a gazdasági szervezeti egységnél.	Kapacitás hiány problémák.	A humán erőforrás gazdálkodás további korszerűsítése.
A kulcskontrollok működésében előfordultak hibák, hibahatár alatt.	Figyelmetlenség	A kulcskontrollok aláírásainak teljes körű teljesítése.

A Monorierdő Község Önkormányzata Csicsergő Óvodája és konyhája 2021. évi beszámolójának és a 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A belső kontrollrendszer hiányosságokkal működött. A	A hibák, hiányosságok előfordulásának valószínűsége	A belső kontrollrendszer öt elemének továbbfejlesztése.

kulcskontroll aláírások tekintetében.	gyakori lehet.	
Voltak szabályozási problémák.	A folyamatokban bekövetkező hibák kijavítása nehezebb.	A szabályzatok folyamatos aktualizálása.
A kulcskontrollok hibahatár felett működtek.	A hibaszázalék növekedett.	A kulcskontrollok hibaszázalékának hibahatár alá csökkentése.

A Monorierdő Község Önkormányzata 2021. évi közbeszerzési eljárásainak és beszerzési eljárásainak lebonyolítása

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Néhány kulcskontroll sérült. Aláírások, dátumok, hibahatár alatt.	Belső kontroll probléma. Figyelmetlenség.	A kulcskontrollok folyamatos figyelemmel kísérése.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb) pont)

1 A kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

- Az Intézmények szervezeti felépítése megfelelt a jogszabályi és a feladatellátás követelményeinek.

1.2. Belső szabályzatok

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a komplex szabályzatrendszert, amit a jogszabályok meghatároztak a hatékony működése érdekében. A szabályzatok azonban folyamatosan aktualizálásra szorulnak a jogszabályi környezet állandó változása miatt. Ezen a területen még továbbra is sok a teendő.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök elkülönítése megfelelően megtörtént, az intézményi SZMSZ -ek, a szervezeti egységek ügyrendjei és a dolgozók névre szóló munkaköri leírásai alapján. Ezek a rendszerek egymásra épülve biztosítják a feladatok elvégzésének gazdaságosságát, eredményességét, hatékonyságát és nem utolsósorban az áttekinthetőséget, a számonkérést.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A megfelelő ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették.

1.5. Humán erőforrás

Az intézmények vezetői törekedtek arra, hogy az intézmények által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán erőforrás- kapacitás rendelkezésre álljon, ami azonban nem minden esetben valósult meg.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai alapelveket a jogszabályi előírások alapvetően meghatározzák. Az intézmények szabályozták az etikai alapelvek betartását.

2.Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

A vezetési szintekben tudatosan és rendszerszerűen nem épült be kockázatkezelés. A kockázatok meghatározása egyes feladatok elvégzése előtt felmerül, de írásos dokumentálása nem történik meg konkrét kockázati tényezőként. A kockázatok meghatározása az Intézményeknél és a szervezeti egységeknél még nem valósult meg és a felmérés sem rendszerbe foglalt.

2.2. A kockázatok elemzése

A kockázatok elemzését felső vezetői szinten (polgármester, jegyző Intézmények vezetői) kiemelt feladatok elvégzése előtt „ösztönösen” elvégzik, de alsóbb vezetési szinteken nem. A kockázatok elemzésének dokumentációja hiányzik.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok kezelése „ösztönösen” megvalósul a mindennapi tevékenységben, de nem tervszerűen és nem tudatos, célratoró szemlélettel. Konkrét dokumentáció nélkül.

2.4. A kockázat kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A teljes felülvizsgálatra törekszik az Intézmények vezetése, valamint a belső ellenőrzés is egyik fő feladatának tekintette az elmúlt időszakban.

2.5. Csalás, korrupció

A csalás és korrupció ellenes tevékenysége az Intézmények vezetőinek folyamatos. A megelőzés a tevékenység alapvető célkitűzése, amely olyan átlátható és elszámoltatható rendszerrel lehetséges, ami időben jelzi a hibákat, hiányosságokat és a visszaélésekre utaló jeleket, jelenségeket.

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

Az Intézményeknél megfelelő kontroll stratégiákat és módszereket alkalmaznak (Pl. engedélyezési és jóváhagyási eljárások, igazolások, egyeztetések, műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata).

3.2.Feladatkörök szétválasztása

Megfelelően külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegálták az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

Megfelelően biztosították a feladatvégzés folytonosságát a munkakörök átadás-átvétele során.

4.Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a hatékony kommunikációs szabályozást, amely magában foglalja az Intézményeken belül, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A szabályok- többek között- kiterjednek az információ

átadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, illetve a bizalmas, titkos, szigorúan titkos információk kezelésének módjára.

4.2. Iktatási rendszer

Az Intézmények megfelelően gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés szabályozásáról, a rendszer kezeléséért felelős személyek megjelölésével.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az Intézmények megfelelően szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárás rendjét, amelynek alapján a hiányosságok és szabálytalanságok előfordulása esetén megfelelő intézkedéseket hoznak. A korrupció megelőzésére fektetik a fő hangsúlyt.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Intézmények vezetése megfelelő rendszert alakított ki a tevékenységek és célok megvalósításának nyomon követésére. A rendszer fő elemei az elszámoltathatóság, a felelősség és az átláthatóság.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Az Intézményeknél a belső kontrollok – a hiányosságtól eltekintve- megfelelően működnek. Az egyik ilyen hiányosság az, hogy nem teljes körű a rendszer.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés a Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik. Tevékenysége során hozzáadott értéket termel. A nemzetközi és a magyarországi belső ellenőrzési standardokat alkalmazza. Kapacitását maximálisan kihasználja. Tanácsadó tevékenysége segíti a vezetést döntései meghozatalánál.

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

A fenntartói belső ellenőrzés által tett javaslatokra a Hivatal szervezeti egységeinél és az Óvodánál a Konyhánál megfelelően és időben reagáltak. A javaslatok alapján nem volt szükséges intézkedési terveket készíteni, mert a javaslatok megvalósítása, vagy az ellenőrzés folyamán, vagy röviddel azt követően végrehajtásra került. A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzései során 8 javaslatot tett, a javaslatokat 100% - ban végrehajtották.

Monorierdő, 2023.02.15.

Vízhányó Károly Béla
belső ellenőrzési vezető

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Monorierdő Községi Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal 2022.évi belső ellenőrzési
kötelezettségeinek teljesítéséről

Készítette: Vízhányó Károly Béla
Belső ellenőrzési vezető


Jóváhagyta: Bozsóné Rab Tímea Mariann
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2022. évben Monorierdő Község Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrzése 4 **terv szerinti** ellenőrzést végzett el (összesen 4 ellenőrzés). Az év közbeni tanácsadói tevékenység folyamatos volt, ami 2 **terv szerinti** feladatot tartalmazott az egyéb stratégiai tanácsadói feladatok mellett.

A terv szerinti ellenőrzések közül 3 szabályszerűségi 1 **rendszer** ellenőrzés volt.

Az ellenőrzések során büntető-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

A bizonysgot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem fordultak elő.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt.

Összeférhetetlenségi esetek a belső ellenőrzések során nem fordultak elő.

A belső ellenőr jogait nem korlátozták, a belső ellenőrzéseket nem akadályozták.

Az ellenőrzéseket megfelelően dokumentálták és tartották nyilván.

A tanácsadó tevékenység keretében elvégzett ellenőrzések hatékonyak voltak. Az év közbeni szóbeli tanácsadó tevékenység segítette a vezetők és a vezető testületek munkáját döntéseik meghozatalában.

Az ellenőrzések során tett javaslatok megfelelően hasznosultak.

A belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, nyomon követési rendszer) kiépítése és működtetése még nem teljes körű. Fontos elemeit aktualizálni, fejleszteni szükséges.

Az intézkedési tervek készítésére nem volt szükség.

Tartalomjegyzék

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5.old.
A bizonyágot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	9.old.
A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10.old.
A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok.....	11.old.
A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	11.old.
Intézkedési tervek megvalósítása.....	14.old.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48.§ a) pont)

I/1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)

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

A Hivatalnál 2021. évben a képviselő testület által elfogadott 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzés maradéktalanul teljesítette. Az év közben a tanácsadói tevékenység folyamatos volt.

A tanácsadói tevékenységre az elkülönített kapacitás felhasználásra került.

2022. évben a következő ellenőrzéseket hajtotta végre a Hivatal belső ellenőrzése.

1. Az ellenőrzés címe, tárgya: Monorierdő Község Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) 2021. évi költségvetési beszámolójának valódisági ellenőrzése. Az Önkormányzat és a Hivatal 2021. évi éves költségvetési beszámolója.

Az ellenőrzés célja: Annak ellenőrzése, hogy a Hivatal a 2021. évi költségvetési beszámolóját a számviteli törvényben foglaltak és az annak végrehajtására kiadott 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai szerint készítette-e el. A gazdálkodás összhangban volt-e a jogszabályi előírásokkal. A beszámoló a vagyoni, pénzügyi helyzetről valós képet ad-e.

Az ellenőrzés módszerei: eredeti dokumentumok vizsgálata mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések.

2. Az ellenőrzés címe, tárgya: A Monorierdő Község Önkormányzata Csicsergő Óvoda és Konyhája 2021. évi beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése. A beszámoló dokumentumai.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy az Óvoda és a Konyha a 2021. évi beszámolóját hogyan készítette el és a gazdálkodási feladatait hogyan hajtotta végre. A szükséges elszámolások hogyan történtek meg?

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata mintavétellel, tanúsítványok kitöltése, kérdőívek, interjúk, elemzések. Hatékonysági, célszerűségi szempontok figyelembe vételével. Összehasonlító elemzések.

3. Az ellenőrzés címe, tárgya: Az Önkormányzat és a Hivatal 2021. évi (köz)beszerzéseinek ellenőrzése. A (köz)beszerzések dokumentumai.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a vizsgált intézmények hogyan tettek eleget a jogszabályi előírásokban foglaltaknak.

Az ellenőrzés módszerei: eredeti dokumentumok ellenőrzése mintavétellel.
A fenntartott intézménynek belső ellenőrzése nem volt.

4. Az ellenőrzés címe, tárgya: Monorierdő Szárazhegy Quercus Kft. 2021. évi gazdálkodási beszámolójának és gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak ellenőrzése, hogy a Kft. gazdálkodási tevékenységének és beszámolási kötelezettségének hogyan tett eleget.

I/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

Nem volt.

I/2 A bizonyóságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont)

A belső ellenőrzési tevékenységet (a Hivatalnál) a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte a belső ellenőrzés a minőségbiztosítási követelmények szigorú betartásával. 2022.-ben a személyi és tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenység végzésére biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását mind a felső vezetői, mind a végrehajtói szinteken segítették (a kért dokumentumokat időben rendelkezésre bocsátották, az interjúkra rendelkezésre álltak stb.). A belső ellenőrzési munka végzését nem akadályozták.

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő egyeztetései a jogszabályi előírások szerint történtek. Vitás kérdések nem merültek fel. A belső ellenőrzés tanácsadó jellege érvényesült. Az ellenőrzöttek folyamatosan igényelték a javaslatokat és tanácsokat.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Önkormányzatánál és a Hivatalnál a belső ellenőrzést egy fő látja el (megbízásos jogviszonyban), aki egyben (a jogszabályi előírásnak megfelelően) belső ellenőrzési vezető is. A Bkr. által előírt képzettséggel rendelkezik, regisztrált vizsgázott belső ellenőr. Tapasztalatai igen nagyok és szerteágazóak. Több mint húsz éves gyakorlattal rendelkezik. Folyamatosan képzéssel, a jogszabályokban naprakész. Speciális feladatok elvégzésére is képes (pl. oktatási szakterület).

A kötelező képzéseken részt vesz, illetve a BEMAFOR által szervezett képzéseket is igénybe veszi.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18-19.§-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a Hivatal szervezeti rendszerén kívül közvetlenül a polgármester irányítása és a jegyző vezetésével végzi a munkáját a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján.

A Bkr.19.§ (1) és (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége. Operatív tevékenységet nem végzett, a szervezet működésével kapcsolatos döntésekben nem vett részt. Tanácsadó tevékenysége nem sértette a funkcionális függetlenséget.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr.20.§-a alapján)

Nem voltak.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Nem fordultak elő.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Nem fordultak elő.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A **belső ellenőrzési vezető (a Hivatalnál)** nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) b) és 50.§ szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Továbbra is fontos a belső ellenőr egyéni és szervezett keretek között folytatott továbbképzése. A jogi és szakmai kérdésekben folyamatos a konzultáció az érintett szakterületek szakértőivel. Új módszerek megismerése és alkalmazása az ellenőrzési tevékenységben.

I/3 A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont)

A tanácsadás címe, tárgya: Monorierdő Quercus Kft. 2021. évi üzleti tervének ellenőrzése.

Eredmény: a tanácsadói tevékenységi ellenőrzés megfelelőnek minősítette a Kft. üzleti tervét. Az ellenőrzés javaslatára pótolták a hiányzó szabályzatokat. Javult a belső kontroll rendszer.

Szóbeli tanácsadó tevékenység összefoglalva: A tanácsadás tárgya változatos volt. A belső kontroll rendszer teljes körű kialakítására fókuszált. A pénzügyi – számviteli folyamatokat segítette. A személyügyi, munkaügyi folyamatokat támogatta. Nyilvántartásokkal kapcsolatos tanácsokat adott. Segítséget nyújtott az Állami Számvevőszék Integritás ellenőrzéséhez.

II A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok (Bkr.48.§ ba) pont)

A Monorierdő Község Önkormányzata, Monorierdő Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetési beszámolója valódiságának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A belső kontrollrendszer kisebb hiányosságokkal működött. Néhány kulcskontroll aláírás és dátum hiánya, hibahatár alatt.	A hibák, hiányosságok bekövetkezésének valószínűsége növekedhet.	A belső kontrollrendszer öt elemének folyamatos továbbfejlesztése.
A vagyongazdálkodási rendszer nem teljes körű.	Nem segíti teljes körűen az áttekinthető gazdálkodást.	A vagyongazdálkodási rendszer teljes körű áttekintése és további korszerűsítése.
A humán erőforrás gazdálkodás kisebb hibákkal működött a gazdasági szervezeti egységnél.	Kapacitás hiány problémák.	A humán erőforrás gazdálkodás további korszerűsítése.
A kulcskontrollok működésében előfordultak hibák, hibahatár alatt.	Figyelmetlenség	A kulcskontrollok aláírásainak teljes körű teljesítése.

A Monorierdő Község Önkormányzata Csicsergő Óvodája és konyhája 2021. évi beszámolójának és a 2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A belső kontrollrendszer hiányosságokkal működött. A	A hibák, hiányosságok előfordulásának valószínűsége	A belső kontrollrendszer öt elemének továbbfejlesztése.

kulcskontroll aláírások tekintetében.	gyakori lehet.	
Voltak szabályozási problémák.	A folyamatokban bekövetkező hibák kijavítása nehezebb.	A szabályzatok folyamatos aktualizálása.
A kulcskontrollok hibahatár felett működtek.	A hibaszázalék növekedett.	A kulcskontrollok hibaszázalékának hibahatár alá csökkentése.

A Monorierdő Község Önkormányzata 2021. évi közbeszerzési eljárásainak és beszerzési eljárásainak lebonyolítása

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Néhány kulcskontroll sérült. Aláírások, dátumok, hibahatár alatt.	Belső kontroll probléma. Figyelmetlenség.	A kulcskontrollok folyamatos figyelemmel kísérése.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb) pont)

1 A kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

- Az Intézmények szervezeti felépítése megfelelt a jogszabályi és a feladatellátás követelményeinek.

1.2. Belső szabályzatok

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a komplex szabályzatrendszert, amit a jogszabályok meghatároztak a hatékony működése érdekében. A szabályzatok azonban folyamatosan aktualizálásra szorulnak a jogszabályi környezet állandó változása miatt. Ezen a területen még továbbra is sok a teendő.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök elkülönítése megfelelően megtörtént, az intézményi SZMSZ -ek, a szervezeti egységek ügyrendjei és a dolgozók névre szóló munkaköri leírásai alapján. Ezek a rendszerek egymásra épülve biztosítják a feladatok elvégzésének gazdaságosságát, eredményességét, hatékonyságát és nem utolsósorban az áttekinthetőséget, a számonkérést.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A megfelelő ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették.

1.5. Humán erőforrás

Az intézmények vezetői törekedtek arra, hogy az intézmények által kitűzött célok eléréséhez szükséges humán erőforrás- kapacitás rendelkezésre álljon, ami azonban nem minden esetben valósult meg.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai alapelveket a jogszabályi előírások alapvetően meghatározzák. Az intézmények szabályozták az etikai alapelvek betartását.

2.Integrált kockázatkezelés

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

A vezetési szintekben tudatosan és rendszerszerűen nem épült be kockázatkezelés. A kockázatok meghatározása egyes feladatok elvégzése előtt felmerül, de írásos dokumentálása nem történik meg konkrét kockázati tényezőként. A kockázatok meghatározása az Intézményeknél és a szervezeti egységeknél még nem valósult meg és a felmérés sem rendszerbe foglalt.

2.2. A kockázatok elemzése

A kockázatok elemzését felső vezetői szinten (polgármester, jegyző Intézmények vezetői) kiemelt feladatok elvégzése előtt „öszönösen” elvégzik, de alsóbb vezetési szinteken nem. A kockázatok elemzésének dokumentációja hiányzik.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatok kezelése „öszönösen” megvalósul a mindennapi tevékenységben, de nem tervszerűen és nem tudatos, célratörő szemlélettel. Konkrét dokumentáció nélkül.

2.4. A kockázat kezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A teljes felülvizsgálatra törekszik az Intézmények vezetése, valamint a belső ellenőrzés is egyik fő feladatának tekintette az elmúlt időszakban.

2.5. Csalás, korrupció

A csalás és korrupció ellenes tevékenysége az Intézmények vezetőinek folyamatos. A megelőzés a tevékenység alapvető célkitűzése, amely olyan átlátható és elszámoltatható rendszerrel lehetséges, ami időben jelzi a hibákat, hiányosságokat és a visszaélésekre utaló jeleket, jelenségeket.

3. Kontrolltevékenységek

3.1 Kontroll stratégiák és módszerek

Az Intézményeknél megfelelő kontroll stratégiákat és módszereket alkalmaznak (Pl. engedélyezési és jóváhagyási eljárások, igazolások, egyeztetések, műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata).

3.2.Feladatkörök szétválasztása

Megfelelően külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegálták az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

Megfelelően biztosították a feladatvégzés folytonosságát a munkakörök átadás-átvétele során.

4.Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az Intézményeknél megfelelően kialakították a hatékony kommunikációs szabályozást, amely magában foglalja az Intézményeken belül, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A szabályok- többek között- kiterjednek az információ

átadás különböző formáinak meghatározására, az információ tartalmának hitelesítésére, illetve a bizalmas, titkos, szigorúan titkos információk kezelésének módjára.

4.2. Iktatási rendszer

Az Intézmények megfelelően gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés szabályozásáról, a rendszer kezeléséért felelős személyek megjelölésével.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az Intézmények megfelelően szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárás rendjét, amelynek alapján a hiányosságok és szabálytalanságok előfordulása esetén megfelelő intézkedéseket hoznak. A korrupció megelőzésére fektetik a fő hangsúlyt.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Intézmények vezetése megfelelő rendszert alakított ki a tevékenységek és célok megvalósításának nyomon követésére. A rendszer fő elemei az elszámoltathatóság, a felelősség és az átláthatóság.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Az Intézményeknél a belső kontrollok – a hiányosságtól eltekintve- megfelelően működnek. Az egyik ilyen hiányosság az, hogy nem teljes körű a rendszer.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés a Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik. Tevékenysége során hozzáadott értéket termel. A nemzetközi és a magyarországi belső ellenőrzési standardokat alkalmazza. Kapacitását maximálisan kihasználja. Tanácsadó tevékenysége segíti a vezetést döntései meghozatalánál.

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

A fenntartói belső ellenőrzés által tett javaslatokra a Hivatal szervezeti egységeinél és az Óvodánál a Konyhánál megfelelően és időben reagáltak. A javaslatok alapján nem volt szükséges intézkedési terveket készíteni, mert a javaslatok megvalósítása, vagy az ellenőrzés folyamán, vagy röviddel azt követően végrehajtásra került. A belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzései során 8 javaslatot tett, a javaslatokat 100% - ban végrehajtották.

Monorierdő, 2023.02.15.

Vízhányó Károly Béla s.k.
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2022. évi terv-tény

Monorierdő Községi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	betöltött státusz (fő) ⁶	terv	tény	fő	terv	tény	embernap	terv	tény	terv	tény	betöltött státusz (fő)	
														státusz (fő) ⁷	embernap
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	70,0	70,0	70,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	70,0	70,0	70,0	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.						0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	0,0		0,0	0,0		0,0				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]															
n. [Irányított költségvetési szerv neve]										0,0	0,0				

Ellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informálkai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁷						Ellenőrzések összesen						Ellenőrt napok összesen	
	terv ¹		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny		terv		teny									
	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²	db	nap ²								
Munkaadó Községi Önkormányzat																																												
1. Helyi önkormányzat (t. st.)																																												
a) Szabályszerűségi ellenőrzés																																												
b) Pénzügyi ellenőrzés																																												
c) Rendszerellenőrzés																																												
d) Teljesítmény-ellenőrzés																																												
e) Informálkai ellenőrzés																																												
f) Utóellenőrzés																																												
g) Összesen																																												
2. Szociális szolgálatok																																												
a) Szabályszerűségi ellenőrzés																																												
b) Pénzügyi ellenőrzés																																												
c) Rendszerellenőrzés																																												
d) Teljesítmény-ellenőrzés																																												
e) Informálkai ellenőrzés																																												
f) Utóellenőrzés																																												
g) Összesen																																												
3. Ifjúsági szolgálatok																																												
a) Szabályszerűségi ellenőrzés																																												
b) Pénzügyi ellenőrzés																																												
c) Rendszerellenőrzés																																												
d) Teljesítmény-ellenőrzés																																												
e) Informálkai ellenőrzés																																												
f) Utóellenőrzés																																												
g) Összesen																																												
4. Kulturális és sportfeladatok																																												
a) Szabályszerűségi ellenőrzés																																												
b) Pénzügyi ellenőrzés																																												
c) Rendszerellenőrzés																																												
d) Teljesítmény-ellenőrzés																																												
e) Informálkai ellenőrzés																																												
f) Utóellenőrzés																																												
g) Összesen																																												
5. Egyéb szervezetek																																												
a) Szabályszerűségi ellenőrzés																																												
b) Pénzügyi ellenőrzés																																												
c) Rendszerellenőrzés																																												
d) Teljesítmény-ellenőrzés																																												
e) Informálkai ellenőrzés																																												
f) Utóellenőrzés																																												
g) Összesen																																												

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

2022. évi beszámoló

Monorierdő Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	8,0	8,0	100,0
I. Polgármesteri hivatal összesen		3,0	3,0	100,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	5,0	5,0	100,0
1. Monorierdő Csivergő Óvoda		3,0	3,0	100,0
2. Százahegy Quercus Kft.		2,0	2,0	100,0
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!