



Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
2022.év

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

	<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>
		<p>A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartáért felelős miniszter által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2022. évben a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látja el Kunszentmárton Város Önkormányzatának és a Közös Önkormányzati Hivatalnak és irányító szervként a szervezeteinek, valamint megállapodás alapján a Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzését.</p> <p>A Bkr. alapján készült éves tervben 5 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2022. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 90 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtására kerültek.</p> <p>A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.</p> <p>A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.</p> <p>Az ellenőrzési programokban meghatározott határidők minden ellenőrzés esetében teljesültek.</p> <p>A lefolytatott vizsgálatok során többségében kisebb hiányosság, az utasításokban foglalt eljárások célszerűtlen volta, a változások átvezetésének hiánya, a gyakorlati való eltérése vagy kontrollálatlan működés került</p>

		<p>feltárára. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta. A 2022. évben összesen 8 db intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra a belső ellenőrzés által.</p> <p>A feltárt hiányosságok korrigálása érdekében az ellenőrzést végzők által megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek vezetői a jogszabály által biztosított határidőt figyelembe véve intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervekben az ellenőrzötték rögzítették a feladat végrehajtásának határidejét és annak felelősét. Az ellenőrzötték által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzés minden esetben véleményezte.</p> <p>Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői által elrendelt intézkedéseket az ellenőrzötték végrehajtották, 2023. évre áthúzódó intézkedések nem voltak.</p> <p>A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.</p> <p>A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben előírtaknak és biztosította az ellenőrzési feladatok szakszerű elvégzését.</p> <p>A belső ellenőrök számára kötelezően elrendelt szakami képzési és vizsgatételi kötelezettségnek a belső ellenőr eleget tett.</p>
	<p>Tartalomjegyzék</p>	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>

I.	<p>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p>	<p>A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékeli az ellenőrzött szervezetet, annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.</p> <p>Ennek keretében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet. - kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felfrissíti az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket - az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít - soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából - az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések adatait, véleményezi a ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet - tanácsadó tevékenységet végez, amelyre szóban és/vagy írásban felkérlik. <p>A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többségében szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek elvégzésre. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyeztünk az ellenőrzés előzetes felkészülésre, tájékozódásra, mely az előzetes adatbekerítéssel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra. Ennek során már korábban is figyelembe vettük a környezetvédelmi szempontokat, így a szükséges információkhoz való hozzáférés elsősorban elektronikus adatkezelés formájában valósult meg és csak indokolt esetben kértük a papíralapú adatszolgáltatást. 2022. év során, az előző években az ellenőrzést végző és az ellenőrzött között kialakult elektronikus információ csere</p>
----	---	---

		<p>tapasztalatait hasznosítottuk, tovább bővítettük és papíralapú dokumentumok vizsgálatára csak az elengedhetetlenül szükséges esetben került sor.</p> <p>A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek.</p> <p>Az önértékelés eredménye hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.</p>
I/1.	<p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>	<p>A 2021. évi belső ellenőrzési terv 2021. évben egy alkalommal került módosításra. Az éves tervben foglalt ellenőrzéseket maradéktalanul elvégeztük.</p> <p>Elmaradt ellenőrzések Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p>Terven felüli ellenőrzések Terven felüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor.</p> <p>Tervtől való eltérés Tervtől való eltérés nem volt.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 2. számú melléklet tartalmazza.</p>

	<u>I/1/a)</u>	<p><u>A tárgyév-re vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="264 1451 352 1559">Ssz.</th> <th data-bbox="264 831 352 1451">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th data-bbox="264 219 352 831">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="352 1451 475 1559">1.</td> <td data-bbox="352 831 475 1451">Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása</td> <td data-bbox="352 219 475 831">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="475 1451 563 1559">2.</td> <td data-bbox="475 831 563 1451">Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál</td> <td data-bbox="475 219 563 831">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="563 1451 655 1559">3.</td> <td data-bbox="563 831 655 1451">A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál</td> <td data-bbox="563 219 655 831">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="655 1451 715 1559">4.</td> <td data-bbox="655 831 715 1451">Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál</td> <td data-bbox="655 219 715 831">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="715 1451 774 1559">5.</td> <td data-bbox="715 831 774 1451">A 2020. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése</td> <td data-bbox="715 219 774 831">végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table>	Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)	1.	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása	végrehajtott	2.	Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál	végrehajtott	3.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál	végrehajtott	4.	Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál	végrehajtott	5.	A 2020. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	végrehajtott
Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)																			
1.	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása	végrehajtott																			
2.	Szociális étkeztetés, térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál	végrehajtott																			
3.	A helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése kiemelten a végrehajtási tevékenység hatékonyságának ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál	végrehajtott																			
4.	Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál	végrehajtott																			
5.	A 2020. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	végrehajtott																			
	<u>I/1/b)</u>	<p><u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u></p>	<p>Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.</p>																		

1/2.	<p>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Összeférhetetlenség nem merült fel.</p> <p>A belső ellenőrzés végrehajtására vonatkozó szabályokat tartalmazó BEK biztosította a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő minőségben történő végzését.</p> <p>A belső ellenőrzés feladatköri és szervezeti függetlensége a kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően biztosított volt. A szervezet operatív tevékenységében nem vettünk részt.</p> <p>A belső ellenőr végzettsége az előírásoknak megfelelő, a jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik, szakmai továbbképzésben részt vett.</p> <p>Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök rendelkezésre álltak, a belső ellenőr számítógéppel, internet-hozzáféréssel, jogtár eléréssel rendelkezik.</p> <p>Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A vizsgálatok lebonyolítását minden szervezet, illetve szervezeti egység teljes nyitottsággal viselte, megfelelően támogatta, hátráltató szándékot egyet esetben sem tapasztaltunk. Segítette a munkát, hogy a tárgyév során a belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetői, munkatársai között kialakult munkakapcsolat megfelelően működött.</p>
	<p><u>1/2/a)</u></p>	<p>Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látta el szerződés alapján. Az egy fő belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzés vezetői feladatokat is.</p> <p>A belső ellenőr a jogszabály szerinti képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezett. A belső ellenőr 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 szerinti nyilvántartásban szerepel. Az esedékes kötelező továbbképzésen részt vett.</p> <p>A belső ellenőr a szerződés alapján saját maga gondoskodik továbbképzéséről, ezért a belső ellenőri kapacitásba a továbbképzésre fordított napok nem kerültek megtervezésre, és figyelembe vételre.</p> <p>A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A belső ellenőr a képzési tervben foglaltakat teljesítette.</p>

			<p>A belső ellenőr tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit neki küldi meg.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.</p> <p>A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.</p> <p>A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.</p> <p>A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.</p>
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u>	
	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	<p>Az ellenőrzések során összeférhetlenségi ok nem merült fel.</p>
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	<p>A belső ellenőr minden ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért. A belső ellenőr a normákban megfogalmazott jogosultságait gyakorolhatta, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.</p> <p>A Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.</p> <p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.</p>
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	<p>A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzések tekintetében, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.</p>

			<p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
	I/2/a)	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>	
I/3.		<p>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</p>	<p>A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján egy esetben végzett tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálatok során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén is megvalósult. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során is ellátott.</p>

II.	<p>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p>	<p>A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre - az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék - megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól - a módszertani útmutatók figyelembe vételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok <p>A szabályozottság biztosított volt, azonban a szervezeti struktúrák és az alkalmazott gyakorlat, valamint a jogszabályi környezet változásai szükségessé tették és teszik a belső szabályozások, a felelősségi körök meghatározásának, működtetésének folyamatos felülvizsgálatát és aktualizálását.</p> <p>A Hivatal vezetőinek felelősségi köre jól körül határolt, a vezetőik a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célkitűzésekkel és az azok elérést szolgáló eszközökkel, melynek birtokában képesek végrehajtani a kitűzött feladatokat és a belső kontrollrendszer segítségével nyomon követik a folyamatokat, értékelik az eredményeket, eleget tesznek a beszámolási és információszolgáltatási kötelezettségüknek, mindezzel biztosítva a Hivatal jogszervi működését.</p>								
II/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="874 1240 906 1532">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="874 916 906 1240">Megállapítás</th> <th data-bbox="874 557 906 916">Következtetés</th> <th data-bbox="874 192 906 557">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="911 1240 1343 1532">Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása</td> <td data-bbox="911 916 1343 1240">A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálásra szorul</td> <td data-bbox="911 557 1343 916">A kontrollkörnyezet felülvizsgálata szükséges</td> <td data-bbox="911 192 1343 557">Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján</td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása	A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálásra szorul	A kontrollkörnyezet felülvizsgálata szükséges	Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat							
Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény alapján az egészségügyi intézményben foglalkoztatott közalkalmazotti jogviszony egészségügyi szolgálati jogviszonnyá történő átalakulása	A Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálásra szorul	A kontrollkörnyezet felülvizsgálata szükséges	Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján							

				<p>a méltányossági és részletfizetési kérelmek elbírálásának döntés mechanizmusáról támogató eszköz nem áll az ügyintézők rendelkezésére</p>	<p>Kontrollkörnyezet kialakításának hiánya</p>	<p>Javasoljuk a méltányossági és részletfizetési kérelmek elbírálásához eljárásrend vagy önkormányzati rendelet kiadását, melyben részletezésre kerül az elbírálás szempontrendszerére.</p>
		<p>Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál</p>	<p>A szabályzóban nem válik el egymástól sem mint fogalom, sem gyakorlati alkalmazásként a házipénztár és a pénzkezelőhely</p>			<p>Javasoljuk a házipénztár, valamint a pénzkezelő hely gyakorlati és fogalmi megkülönböztetését, és a szabályzók ez alapján való aktualizálását figyelembe véve a gyakorlatot</p>

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentések tartalmazzák.

II/2	<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p>	<p>Az Áht. 69.§-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.</p> <p>A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.</p> <p>A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a</p>
------	---	--

nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

1. KONTROLLKÖRNYEZET ÉRTÉKELÉSE:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák, és ésszerű biztosítékot biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, a kifizűött céljai eléréséhez.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés.

1.2. Belső szabályzatok

A Közös Önkormányzati Hivatal és a vizsgált szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket, felülvizsgálatuk rendszeresen, valamint a változások esetében is az esetek döntő többségében biztosított volt.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök az SZMSZ-ben, Ügyrendben, ellenőrzési nyomvonalakban és a munkaköri leírásokban egyértelműen meghatározottak és nyomon követhetők.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatok szabályozottak és dokumentáltak. Az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítették, azonban azok aktualizálása és folyamatos karbantartása szükséges.

1.5. Humán-erőforrás

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai értékek és az integritás alapelveit betartják:

- Átlátható a szervezet, világosak a célkitűzések,
- A munkafolyamatok szabályozottak,
- Az utasítások egyértelműek,
- A számonkérés, ellenőrzés munkafolyamatba épített és rendszeres, ami biztosítja a kötelességmulasztás megelőzését, a teljesítés ellenőrzését,
- A beszámolóhoz szükséges rendszereket megfelelően működtetik, a közpénzek védelme biztosított,
- Az etikai értékek világosak, betarthatók a dolgozók számára.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE:

Az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették, a kockázatok értékelése az év során megtörtént.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

2022. évben felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A feladatellátás koordinációja és fejlesztése azonban folyamatosan újabb feladatokat jelent annak érdekében, hogy nagyobb hatásokkal, eredményesebben lehessen a kockázatokat felmérni, csökkenteni, melyhez a Belső Ellenőrzés továbbra is szakmai segítséget nyújt tanácsadói szerepkörében.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal felmérte a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében meghatározásra került, hogy az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.

A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és az a módszert, illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére. A kockázati tűréshatár meghatározásra került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. A kockázatok integrált kezelésének kialakítása megtörtént, az Önkormányzatot és a Közös önkormányzati hivatalt érintő kockázatokat hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel kezelik.

A vezetés feladata lesz 2023.évben továbbra is annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezte esetében megfelelő módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Önkormányzat, a Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat céljaira, működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön kell meghatározni továbbra is, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól meg kell követelni az előírt kockázatkezelési módszer következetes alkalmazását.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2021.évben teljes mértékű volt, a felülvizsgálat során kitértek arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelele-e a kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupció bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE:

A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva

- ♣ megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával;
- ♣ rendszerszemlélettel;
- ♣ racionálisan megválasztott kontrolllejárásokkal;
- ♣ a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni.

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal minden tevékenysége szabályozott. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket.

Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott.

Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szervezeten belülről és kívülről készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítik.

Gondoskodnak az adatok biztonságos tárolásáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok meghatározásáról és kiosztásáról.

A megfelelő kontrolltevékenységeket hozzárendelték az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a naprakész nyilvántartást.

Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontroll típust volt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetőik szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetetlenségi szabályokat betartják.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ ÉRTÉKELÉSE:

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen az Önkormányzat, Közös önkormányzati hivatal és a belső kontrollrendszer működéséhez. Az Intézmény egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

4.1. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal. A jegyző kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat eleget tett a közzétételi kötelezettségének.

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatalon belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.

Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhetnek.

4.2. Iktatási rendszer

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő, a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

Iratkezelési szabályzattal rendelkezik, melyet az illetékes Megyei Levéltár is véleményezett. A Közös önkormányzati hivatal a működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőket betartják.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek eljárás rendjét kidolgozták és szükség esetén alkalmazták. Korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE:

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- ♣ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására; ♣ a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- ♣ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- ♣ a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal működteti a folyamatba épített előzetes és utólagos vezető ellenőrzést és a belső ellenőrzést. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszert a költségvetési szerv vezetője működteti. Az integrált kockázatkezelés működtetése terén nem volt hiányosság a beszámolási időszakban.

5.3. Belső ellenőrzés

Az Önkormányzat és a Közös önkormányzati hivatal működteti a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszert érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről gondoskodnak.

A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészítették az intézkedési tervet és azokról, valamint megvalósulásukról vezetnek nyilvántartást.

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>	<p>A 2021. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 5 ellenőrzése során 8 javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat a szervezetek/szervezeti egységek elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült. Tapasztalatként elmondható, hogy a megküldött intézkedési tervek igazodtak az ellenőrzés javaslataihoz, beérkezésük után nyomon követjük azok megvalósítását. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely idén is megtörtént.</p>
------	--	--	---

Készítette:

Dátum: 2021.01.20.

Preizer Lili
belső ellenőr

Jóváhagyta:

2023-01-30

Dátum:.....

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³				Bruttó erőforrás ⁴	
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		terv	tény		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Kunszentmárton Város Önkormányzata																		
Helyi önkormányzat (I.+II.)																		
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen																	
II.	Irányított szervek összesen																	
Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ																		
Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ																		
3.	Városi Egészségügyi Központ																	
n.	Irányított költségvetési szerv neve]																	
Irányított költségvetési szerv neve]																		
III.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³																	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	70,0	70,0	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0		
								0,2	0,2	30,0	30,0			30,0	30,0	30,0		
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,8	40,0	40,0	40,0	0,0	0,0	40,0	40,0	40,0		
							0,3	0,3	10,0	10,0	10,0			10,0	10,0	10,0		
							0,3	0,3	15,0	15,0	15,0			15,0	15,0	15,0		
							0,2	0,2	15,0	15,0	15,0			15,0	15,0	15,0		
														0,0	0,0	0,0		
										0,0	0,0							

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	8	7	87,50
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	3	3	100,00
II. Irányított szervek összesen	0	5	4	80,00
1. Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	0	1	1	100,00
2. Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	0	3	2	66,67
3. Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	0	1	1	100,00
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

