

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2022. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Füzesgyarmat Város Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2022. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

A 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Rendszerellenőrzés	2	10	1	6
Utóellenőrzés	1	2	1	3
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	12	2	9

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása *részen* megtörtént. A III. negyedévre tervezett Belső kontroll rendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése az éves jelentés készítésekor a Jegyző kérésére halasztásra került, így az jelenleg is folyamatban lévő, még nem lezárt ellenőrzés.

A Füzesgyarmati 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 2022. 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 összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján

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

A Polgármesteri Hivatal alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel rendelkezik.

Füzesgyarmat Város Önkormányzata leltározási és selejtezési tevékenységének utóellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzatnál a leltározás, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályozott.

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 megfelelően intézkedési tervek a 2022. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására elkészültek.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása az ellenőrzés alapján tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról nem történt meg.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák

- Leltározási és selejtezési tevékenység utóellenőrzése
- Belső kontroll rendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése
- Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése - Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény

Füzesgyarmat, 2023. február 15.

Dr. Blága János
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Füzesgyarmat Város Önkormányzata és irányítása alá tartozó
költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzésekről

Füzesgyarmat

2022.

TARTALOMJEGYZÉK

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

Füzesgyarmat Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS FÜZESGYARMAT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A vonatkozó jogszabályokban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2022. 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 2022. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Füzesgyarmat Város Önkormányzata 2022. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzések elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Rendszerellenőrzés	2	10	1	6
Utóellenőrzés	1	2	1	3
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	12	2	9

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása részben megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Belső kontroll rendszer és az integrált irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	áthúzódo ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása

2022. 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

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, annak határidejét.

A 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei a jelentés tervezetekben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

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

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

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Füzesgyarmat Város Önkormányzata, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények 2021. 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 2022. évben 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 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2022. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 12 szakértői nap volt szükséges (ebből 4 szakértői nap áthúzódó), 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 2022. 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 végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr 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 költségvetési szerveinek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információt 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

2022. 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.

Az elhalasztott, 2023-ra áthúzódó ellenőrzés bekért információinak, dokumentumainak átadása jelenleg is folyamatban van.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. §-a és az 50.§-a 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 gazdálkodó szervezetei 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 az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső 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
Leltározási és selejtezési tevékenység utóellenőrzése	<p>A belső ellenőrzés által az előző évi ellenőrzési javaslatainak hasznosításához az ellenőrzött szervezet 651-3/2021 iktatószámú intézkedési tervet készített.</p> <p>A 2021. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok javítására tett javaslatok csak részben hasznosultak.</p> <p>Leltározási ütemtervet csak az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre adtak ki. A mennyiségi felvételt a pénzeszközökre nem írták elő.</p> <p>A 2021. évi leltározás bizonylatait szintén nem vették nyilvántartásba, leltározást végzők részére történő átadása, visszavétele nem volt igazolt.</p> <p>A 2021. december 31-i fordulónapi leltározás megkezdése előtt a szabályzat szerinti jegyzőkönyvet elkészítették.</p> <p>A 2021. évi leltározás során az immateriális javak és tárgyi eszközök leltározásáról készített leltár aláírásai hiányosak. A koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök leltárja nem támasztja alá a mérlegben kimutatott teljes értéket. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérleg sor alátámasztására, a használt, mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek felmérésére nem készült leltár.</p> <p>Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 2021. évről készített beszámoló több mérleg sorának és annak alátámasztására készített fordulónapi leltárnak az adatai szintén nem egyeztek.</p>	<p>A leltározási bizottságok kijelölése a 2021. évi leltározáshoz sem a szabályozásnak megfelelően történt.</p> <p>Az előző évi ellenőrzés alapján a pénztár leltározással kapcsolatban megállapított hiányosságot nem szüntették meg.</p> <p>A leltárellenőr az elvégzett ellenőrzésekről jelentést készítette.</p> <p>A 2021. év végi fizikai leltározás befejezéséről jegyzőkönyv készült, tartalma hiányosan felel meg a leltározási szabályzatban foglaltaknak. A leltározás nem teljeskörűen felelt meg a Számv. tv-ben és a 4/2013. Korm.rendeletben, valamint a helyi szabályozásban foglaltaknak.</p>	<p>A mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p> <p>A mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell leltározni és ezekről leltárt készíteni.</p> <p>A leltározás előkészítése, végrehajtása, lezárása során a leltározási szabályzat szerint kell eljárni.</p> <p>Biztosítani kell, hogy a leltár tételesen tartalmazza, alátámassza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.</p>
Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	<p>Az Intézmény alapító okirattal és SZMSZ-szel rendelkezik.</p> <p>Az SZMSZ-hez kapcsolódóan az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályozás hiányos.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására az intézményvezető megbízásokat nem adott ki.</p> <p>Az intézmény nem tett eleget az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.</p> <p>Az intézmény vezetője nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert.</p> <p>Az Intézmény 2022. évi elemi költségvetésének adatai a költségvetési rendelettel egyezők.</p> <p>Az intézmény vezetője az előirányzat módosítási, átcsoportosítási igényét a Hivatal felé nem jelezte. A 2021. évi előirányzatokról az Áhsz-ben előírt nyilvántartást nem vezettek.</p>	<p>Az SZMSZ nem tartalmaz minden használt kormányzati funkciót.</p> <p>A szabályzatok aktualizálása hiányos.</p> <p>A 2021. évi költségvetés módosításai során nem a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint jártak el.</p> <p>Az előirányzat-felhasználáshoz kapcsolódó jogkörök gyakorlása hiányos.</p> <p>A tárgyi eszközök aktiválása nem</p>	<p>Javasolom, hogy az SZMSZ következő módosításakor tartalmát egészítsék ki.</p> <p>Javasolom a Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatát.</p> <p>Javasolom az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályozás teljeskörű elkészítését.</p> <p>Ki kell alakítani az integrált kockázatkezelési rendszert, azt folyamatosan működtetni kell.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására</p>

	<p>A „Megrendelőlap”-ok tartalma nem felel meg az Ávr 50. §-ban az írásba foglalt kötelezettségvállalások tartalmára előírt követelményeknek. A Füzesgyarmati Városgazdálkodási Kft-nek fizetett közüzemi díjakról kötelezettségvállalási okmány nem állt rendelkezésre.</p> <p>A napi pénztárjelentéseket nem nyomtatják ki, a pénztárellenőrzést nem a kijelölt pénztárellenőr végzi.</p> <p>A pénztár leltározása nem a leltározási szabályzatnak megfelelően történt.</p> <p>Az eltérő számviteli teljesítésű számlák kezelése nem megfelelő, az előző számviteli időszakot érintő számlák főkönyvi könyvelése nem megfelelően történik.</p> <p>Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kimutatott érték (TOP-5.3.1) megalapozottsága analitikus nyilvántartás hiányában nem volt ellenőrizhető.</p> <p>Az Intézmény Informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa-elhárítási tervvel nem rendelkezik, informatikai képzések, licenc nyilvántartás nincs. A fizikai védelem nem megfelelő.</p>	<p>dokumentált. A csökkenések rögzítése nem megfelelő.</p>	<p>jogosultakról, aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást kell vezetni.</p> <p>A közérdekű adatok közvételéről gondoskodni kell.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultaknak jogköriket minden szükséges esetben, maradéktalanul gyakorolniuk kell.</p> <p>A kötelezettségvállalásoknak meg kell felelniük az Ávr. 50. §-ban foglaltaknak.</p> <p>A Füzesgyarmati Városgazdálkodási Kft-vel írásba kell foglalni a megállapodást.</p> <p>A pénztárzárások során készített pénztárjelentéseket ki kell nyomtatni és azt a pénztárosnak és a pénztárellenőrnek alá kell írnia.</p> <p>Javasolom tisztázni Rácz-Homoki Éva Julianna munkakörét.</p> <p>Biztosítani kell az informatikai rendszer megfelelő működtetését.</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 2022. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó teljes körű ellenőrzést tartalmazott, ám az ellenőrzés 2023-ra áthúzódó, jelenleg is folyamatban van, így megállapításai egyelőre nem használhatók fel.

2.1.1 Belső szabályzatok: Az elvégzett ellenőrzések alapján megállapításra került, hogy

Az Önkormányzatnál a leltározás és leltárkészítés, valamint a feleslegessé vált vagyontártyak feltárásának, hasznosításának, selejtezésének eljárásrendje szabályozott.

Az Önkormányzat gazdálkodási szabályzatai kiterjesztésre kerültek a Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézményre, az ellenőrzés javasolta a szabályzatok felülvizsgálatát, a feladatokkal történő szinkronba hozását.

2.1.2 Feladat- és felelősségi körök:

A leltározás és a selejtezés során elvégzendő feladatok felelőseit fenti szabályzatok tartalmazzák.

A Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény esetében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem teljeskörű és nem felel meg minden esetben a szabályozásban előírtaknak.

2.1.3 A folyamatok meghatározása és dokumentálásának szabályozása:

Az ellenőrzött leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozóan a folyamatok és a dokumentálás rendjének szabályozása megtörtént. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a leltározási folyamat dokumentálása továbbra sem teljes és a szabályozásnak több esetben sem felelt meg.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

2.2.1 A 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának, működésének vizsgálatára 2022. évben a Belső kontroll rendszer ellenőrzése keretén belül nem került sor, az ellenőrzés halasztása miatt.

2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő eseményeket a belső ellenőrzés nem tárt fel.

2.3 Kontrolltevékenységek

2.3.1 A feladatkörök szétválasztása a leltározási és selejtezési tevékenységre vonatkozóan a helyi szabályzatokban megtörtént, azonban a gyakorlatban ez hiányosan valósult meg.

2.3.2 A Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény esetében a kontroll tevékenységek gyakorlása nem teljeskörű és nem felel meg minden esetben a szabályozásban előírtaknak

2.4 Információs és kommunikációs rendszer

2.4.1 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2022. évi belső ellenőrzés tárgya.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervek a 2022. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására részben elkészültek, a Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény intézkedési tervet a belső ellenőrzés részére nem küldött.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása az ellenőrzés alapján tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról nem történt meg.

2.5.2 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatát.

2022. évben a belső kontrollrendszer – ezen belül a monitoring – vizsgálata az éves tervben szerepelt, azonban az ellenőrzés halasztásra került, jelenleg is folyamatban van. Az elvégzett egyéb ellenőrzések során a kontrollrendszer kialakításával, működésével kapcsolatos megállapításokat, értékelést és javaslatokat az ellenőrzési jelentések tartalmaztak.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelően intézkedési tervek a 2022. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására elkészültek.

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

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása az ellenőrzés alapján tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról nem történt meg.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2023. évben kerülhet sor.

Füzesgyarmat, 2023. február 15.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Esz. 1.
Adószám: 11150763-00
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlasszám: 60900067-10005467
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Blága János
jegyző