

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu

.....

Kódszám

| | | |
|---------------------------------|---------------|--|
| Ügyiratszám: _____/2022 | Ügyintéző: | Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető |
| A 2022.-i testületi | Ellenőrizte: | (jegyző/aljegyző kézjegye) |
| ülés jegyzőkönyvének melléklete | Megtárgyalja: | Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság, Képviselő-testület |

ELŐTERJESZTÉS

a belső ellenőrzési tevékenység 2021. évi végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozóan elkészített éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvénynek megfelelően a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató tevékenységét a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének közvetlenül alárendelve, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés ellenőrzési tevékenységét a 77/2020. (XII. 17.) számú polgármesteri határozattal elfogadott éves ellenőrzési munkatervek alapján végezte.

A kialakított munkamegosztásnak megfelelően az ellenőrzési tervek az alábbi bontásban készültek:

1. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére
2. A Polgármesteri Hivatal részére

A Pénzügyi- és Gazdasági Bizottság az ellenőrzésekről készült jelentéseket tárgyalta, azokat elfogadta.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-ának megfelelő tartalommal a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. éves belső ellenőrzési jelentését a fentebb részletezett munkamegosztásnak megfelelő bon-
tásban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről készített vezetői összefoglalókat és éves belső ellenőrzési jelentéseket a határozati javaslat szerint fogadja el.

Határozati javaslat:

1. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeinek 2021. évi belső ellenőrzéseiről (1. sz. melléklet)
2. Hajdúszoboszló Város Képviselő-testülete elfogadja az éves jelentést a Polgármesteri Hivatal 2021. évi belső ellenőrzéseiről (2. sz. melléklet)

Hajdúszoboszló, 2022. április 11.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2021. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2021. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

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

A 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | menyiség | nap | menyiség | nap |
| Pénzügyi ellenőrzés | 1 | 17 | 1 | 17 |
| Rendszerellenőrzés | 2 | 14 | 2 | 14 |
| Utóellenőrzés – soron kívüli ellenőrzés | | | 1 | 7 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 31 | 4 | 38 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére – Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljáró Polgármester úr kezdeményezésére – elvégzésre került a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2021. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bek-ben meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezető 370/2011. (XII.31.) Korm.rend 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működését és fejlesztését az intézmények vezetőinek kell a hatályos jogszabályoknak megfelelően biztosítani.

- A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó, a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendeletben meghatározott nyilatkozattételi kötelezettségének az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2020. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A Bocskai István Múzeum az intézmény működéséhez szükséges alapító okirattal, SZMSZ-szel, működési engedéllyel rendelkezik. A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása nem teljeskörű.
- Az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok többségével rendelkezik. Az intézmény belső kontrollrendszerét kialakították, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer és a nyomon követési rendszer működése hiányos.
- A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére elvégzett, a 2020. évben ellenőrzött szervezeti egységek vezetői által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósításának utóellenőrzése keretében megállapításra került:
 - a Városi Televízió az intézkedési tervben foglaltaknak hiányosan tett eleget, több esetben a meghatározott határidő után intézkedett a hiányosságok megszüntetésére
 - a Járóbeteg-Ellátó Centrum és gazdasági feladatait ellátó HGSZI által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek
 - a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására nem volt lehetőség.

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

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

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2021. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek.

A belső ellenőrzési vezetőt a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról tájékoztatták.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- A 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzése – Utóellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2022. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
költségvetési intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről

Hajdúszoboszló

2021.

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 | 3 |
| a) | A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága | 3 |
| b) | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása | 4 |
| c) | Összeférhetetlenségi esetek | 4 |
| 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 | 5 |
| 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 | 8 |
| III. | Az intézkedési tervek megvalósítása | 10 |

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2021. 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 2021. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően, a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2021. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési terve a 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal került elfogadásra.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzések az 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | menyiség | nap | menyiség | nap |
| Pénzügyi ellenőrzés | 1 | 17 | 1 | 17 |
| Rendszerellenőrzés | 2 | 14 | 2 | 14 |
| Utóellenőrzés – soron kívüli ellenőrzés | | | 1 | 7 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 31 | 4 | 38 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére – Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró Polgármester úr kezdeményezésére – elvégzésre került a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

| Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli) |
|------|---|---|
| 1. | Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 2. | Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 3. | Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 4. | A 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése | soron kívüli – végrehajtott ellenőrzés |

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2021. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 7 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére 2021. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte a 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósítása utóellenőrzésének elvégzését.

A soron kívüli ellenőrzés végrehajtásra került.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2021. évben az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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

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

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

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

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

A 2021. 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 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:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata – a megkötött társulási megállapodás alapján – az irányítása alá tartozó intézményeknél külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2021. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

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

| | |
|---------------------|------------|
| Belső ellenőr: | Nagy Csaba |
| Regisztrációs szám: | 5113288 |

A belső ellenőr 2021. 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.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2021. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2021. évre tervezett ellenőrzés végzéséhez 31 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 7, tanácsadói tevékenységre 3, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2021. évben pályázatot nem írtak 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 Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte 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 meghiúsító 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 az ellenőrzött költségvetési szervek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

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

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2021. 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.

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 ellenőrzési feladatokat a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a külső szolgáltató biztosítja.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves tervek készítése során tanácsadói tevékenységre 3 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 |
|---|---|--|--|
| Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése | <p>Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. tv alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesítették.</p> <p>Az ellenőrzött intézmények az adatszolgáltatást megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal rendelkeztek.</p> | <p>Az intézmények által elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.</p> | <p>A beszámoló elkészítéséhez az irányító szerv az ellenőrzött, adatokat használhatta, mivel a megállapított eltérés az adatszolgáltatás szerinti összesített adatokat nem módosította.</p> |
| Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése | <p>A Múzeum alapító okirattal, SZMSZ-szel, működési engedéllyel rendelkezik. Gazdálkodási feladatait megállapodás alapján a HGSZI látja el.</p> <p>Gazdálkodása, számvitele szabályozott.</p> <p>Belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályozása hiányos, valamint az információs és kommunikációs rendszer működése során az intézmény hiányosan tett eleget az Info tv-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének. A monitoring rendszert a költségvetési szerv vezetője kialakította, az operatív tevékenység keretében a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósul.</p> <p>Az intézmény 2021. évi költségvetésének tervezése, valamint a 2020. évi előirányzat módosítások során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási</p> | <p>Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel, működési engedéllyel rendelkezik, gazdálkodási tevékenysége szabályozott.</p> <p>Belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, de az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása nem teljes.</p> <p>Intézményi költségvetés</p> | <p>Az intézmény belső kontrollrendszerének megfelelő működése érdekében az integrált kockázatkezelés szabályozását ki kell egészíteni, valamint az Info tv-ben meghatározott közérdekű adatok teljes körét közzé kell tenni.</p> |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | <p>megállapodásban és az irányító szerv előírásainak megfelelően jártak el.</p> <p>Az előirányzat felhasználás szabályozott, a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak a szabályoknak megfelelően gyakorolták.</p> <p>Az intézmény ellenőrzött 2020. évi beszámolója a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, azonban az ingatlanok kimutatása nem volt megalapozott, mivel azok tulajdoni lapján tulajdonosként az Önkormányzat van bejegyezve. Hiányosság, hogy passzív időbeli elhatárolásként nem mutattak ki egy tétel fel nem használt átvett pénzeszközt.</p> <p>A mérleg tételeinek alátámasztásához a leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelő, teljeskörű leltárt állítottak össze.</p> <p>A munkaviszony keretében, kulturális szakmai munkakörben foglalkoztatott dolgozók az előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.</p> <p>Az intézmény házipénztári pénzkezelése, pénzkezelő hely működése és ellátmány kezelése a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelő.</p> <p>A Múzeum informatikai rendszerének működése szabályozott. A gyakorlatban hiányosság, hogy a jelszavak szabályzat szerinti tárolása nem működik, az informatikai képzések a gyakorlatban nem valósultak meg, a mentések végrehajtása szabályozott, de a gyakorlatban nem valósul meg.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották.</p> | <p>tervezése, előirányzatok év közbeni megváltoztatása, előirányzat felhasználása a gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel kötött megállapodásban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelő.</p> <p>A 2020. évi beszámoló mérlegében az ingatlanok kimutatása nem felelt meg az Áhsz 10. § (2) bek-ben foglaltaknak.</p> <p>Passzív időbeli elhatárolásként az Áhsz 14. § szerinti teket teljeskörűen ki kell mutatni.</p> <p>A Múzeum informatikai rendszerének működése hiányosan felel meg a szabályzatban foglaltaknak.</p> | <p>A költségvetési beszámoló készítése során figyelmet kell fordítani a jogszabályban foglaltak teljeskörű betartására.</p> <p>Az informatikai rendszer megfelelő működése érdekében az IBSZ-ben foglaltakat maradéktalanul be kell tartani.</p> |
| <p>Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</p> | <p>Az Egyesített Óvoda alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Gazdálkodási feladatait jóváhagyott munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás alapján a HGSZI látja el.</p> <p>Számvitele szabályozott. Gazdálkodása – a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjén kívül – szabályozott.</p> <p>Belső kontrollrendszerének működéséhez a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, azonban az integrált kockázatkezelési rendszer működésének szabályozása, működése hiányos.</p> <p>Az intézmény a költségvetés tervezése és az elemi költségvetés módosításai során a HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásnak és az irányító szerv előírásainak megfelelően járt el.</p> <p>Az előirányzat felhasználás szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzött 2020. évi beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, azonban nem volt megalapozott a tulajdoni lapok alapján az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok kimutatása, valamint az egyéb sajátos eszközoldali</p> | <p>Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel, számviteli szabályzatokkal rendelkezik, gazdálkodásának szabályozása nem teljes. Kialakított belső kontrollrendszerén belül nem teljes az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása, működése hiányos.</p> <p>Költségvetés tervezése, módosítása, az előirányzat felhasználás a jogszabályoknak és helyi szabályozásnak megfelelő.</p> | <p>Az intézménynek teljessé kell tenni az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírt szabályozást.</p> <p>Az intézmény belső kontrollrendszerének szabályozását az Ávr 6. §-ban foglaltak megfelelően kell kiegészíteni, működtetni.</p> <p>A mérlegben az ingatlanokat az Áhsz. 10.§-ban foglaltaknak megfelelően kell kimutatni, az Áfa-t a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell könyvelni és a mérlegben kimutatni.</p> |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | <p>elszámolások mérleg soron kimutatott Áfa értéket az adószámla kivonat nem támasztja alá.</p> <p>A mérleg tételeit szabályzatban foglaltaknak megfelelő, teljes körű leltárral támasztották alá.</p> <p>Az intézmény dolgozóinak létszáma az SZMSZ-ben foglaltaknak és a Köznev.tv-ben előírtaknak megfelelő. A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek. Hiányosság, hogy a dajkák fizetési fokozatának megállapítása nem a Kjt-ben foglaltaknak megfelelően történt.</p> <p>Az intézmény pénzkezelését a HGSZI a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően végzi. Hiányosság, hogy az Óvoda pénzkezelő helyen a pénzkezelő felelősségi nyilatkozatot nem tett.</p> <p>Az Óvoda informatikai stratégiával, üzletmenet folytonossági tervvel, katasztrófa elhárítási tervvel nem rendelkezik, IBSZ-nak aktualizálása szükséges.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott, még időszerű feladatokat – az IBSZ aktualizálásán kívül – végrehajtották.</p> | <p>A 2020. évi beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, azonban az ingatlanok kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10.§-ban foglaltaknak, valamint a mérlegben kimutatott Áfa értékét az adószámla kivonat nem támasztotta alá.</p> <p>A mérleg tételeit teljeskörű leltárral támasztották alá.</p> <p>A dolgozók az alkalmazási feltételeknek megfeleltek.</p> <p>Pénzkezelés a szabályozásnak megfelelő volt.</p> <p>Az intézmény informatikai rendszerének működése hiányosan szabályozott.</p> | <p>Az Óvoda informatikai rendszerének biztonságos működéséhez szükséges a hiányzó szabályzatokat el kell készíteni, az IBSZ-t aktualizálni kell.</p> |
| <p>Soron kívüli ellenőrzés:</p> <p>A 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése</p> | <p>A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megállapított hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői – a szükséges esetekben – intézkedési tervet készítettek.</p> <p>Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtása az alábbiak szerint alakult:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hajdúszoboszlói Városi Televízió: az intézkedési tervben meghatározott feladatok egy részét nem teljesítette, illetve határidőn túl teljesítette. Az intézmény nem tett eleget az Info.tv. általános közzétételi lista szerinti adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének. Integrált kockázatkezelési rendszer működését az intézmény nem igazolta, intézményvezető belső kontroll képzési kötelezettségének nem tett eleget. Az Áht alapján szükséges írásba foglalt kötelezettségvállalások hiányzó dokumentumait csak részben pótolták. Kötelezettségvállalások nyilvántartása továbbra sem a jogszabályoknak megfelelő. Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum: a kialakult veszélyhelyzet és az intézményt érintő jogszabály változás miatt alapító okiratának módosítását, kiegészített SZMSZ-ének jóváhagyását határidőn túl kezdeményezte. | <p>A 2020. évben ellenőrzött Hajdúszoboszlói Városi Televízió vezetője által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok részben kerültek végrehajtásra.</p> | <p>A Hajdúszoboszlói Városi Televízió és a Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum 2020. évi belső ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott minden feladatot végre kell hajtani.</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>A betegellátás fenntartása érdekében az intézmény a szükséges intézkedéseket megtette, ez azonban nem felel meg a monitoring részeként szükséges folyamatos- és eseti nyomon követésnek.</p> <p>Az intézmény továbbra is hiányosan tett eleget az Info. tv-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének.</p> <p>A kötelezettségvállalások dokumentálásának hiányosságait egy kivétellel pótolták.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár: a 2018. évi gasztrorendezvények lebonyolításának pénzügyi ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására intézkedési tervet készített. <p>Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására nem volt lehetőség, mivel az ellenőrzés időpontja óta az intézménynek gasztrokulturális rendezvény szervezésére nem volt lehetősége.</p> | <p>A 2020. évben ellenőrzött Hajdúszoboszlói Járóbeteg-Ellátó Centrum által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok többsége végrehajtásra került.</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 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzés a Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum és a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda rendszerellenőrzésének részeként került végrehajtásra.

2.1.1 Célok és szervezeti felépítés a Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeumnál és a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodánál meghatározásra, az alapító okiratban és az SZMSZ-ben rögzítésre került.

2.1.2 Belső szabályzatok: A Múzeum gazdálkodási tevékenysége és számviteli rendje szabályozott. A belső kontrollrendszert kialakították.

Az Egyesített Óvoda számviteli rendje szabályozott, azonban nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. A belső kontrollrendszert kialakították, azonban az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban a belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározottakkal.

2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: A Bocskai István Múzeumnál és az Egyesített Óvodánál a feladat- és felelősségi köröket az intézmények SZMSZ-ében, a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és a HGSZI kiterjesztett

hatályú szabályzataiban meghatározták. Hiányosság, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézmények szervezeti felelőst nem jelöltek ki.

- 2.1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A Múzeumnál az ellenőrzési nyomvonal kialakításra kerültek.

Az Egyesített Óvoda belső kontrollrendszer kialakításának hiányossága, hogy az ellenőrzési nyomvonal nincs összhangban a belső kontrollrendszer szabályzatban meghatározottakkal.

- 2.1.5 Humán-erőforrás: A Múzeum és az Óvoda munkaviszony keretében, illetve közalkalmazottként foglalkoztatott dolgozói az alkalmazási feltételeknek, munkakörükre előírt képzési követelményeknek megfeleltek.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

- 2.2.2 A kockázatok elemzése és értékelése: A Bocskai István Múzeumnál a szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént, a kockázati kritérium mátrix alapján kockázati leltár készült, ami tartalmazza a megállapított kockázati tényezőket és a szükséges intézkedéseket.

Az Egyesített Óvodánál a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése nem történt meg, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

- 2.2.3 A kockázatok integrált kezelése: A Múzeumnál a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése megtörtént. A döntések megalapozottsága érdekében a szükséges eljárásokat lefolytatták.

Az Egyesített Óvodánál a kockázatok csökkentésére a kontrollok kiépítése megtörtént. A döntések megalapozottsága érdekében szükséges eljárásokat többnyire lefolytatták.

- 2.2.4 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményekre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

- 2.3.1 Kontroll stratégiák és -módszerek: A Múzeum és az Egyesített Óvoda minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások.

- 2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: Az ellenőrzött intézményeknél az előirányzat felhasználás szabályozott, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével jelölték ki és adták ki a nem jogszabály alapján jogkör gyakorlására jogosultak részére a meghatalmazásokat.

- 2.3.3 A feladatvégzés folytonossága: Az ellenőrzött intézmények előirányzat felhasználása során a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak folyamatosan gyakorolták.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 Információ és kommunikáció: A Múzeum információs és kommunikációs rendszerének hiányossága, hogy nem minden, az Info tv-ben meghatározott adatot tettek közzé.

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

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

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A Múzeum operatív tevékenysége keretében a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósult.

Az Egyesített Óvoda tevékenységének keretében a folyamatos nyomon követés megvalósult, azonban eseti nyomon követést dokumentáltan nem végeztek.

2.5.2 A belső kontrollok értékelése: Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2020. évi költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldték.

2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatait. 2021. évben a monitoring rendszer működésének vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az elvégzett rendszerellenőrzésekről és utóellenőrzésről készített jelentések tartalmazták a kontrollrendszer kialakításával, működésével, fejlesztésével kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

A belső ellenőrzés által 2021. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására az Önkormányzat irányítása alá tartozó, ellenőrzött költségvetési szervek a szükséges esetekben a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítették.

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.

A Hajdúszoboszlói Bocskai István Múzeum működésén belül a gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI készített intézkedési terveket.

A Múzeum igazgatója által készített intézkedési tervben a feladatok elvégzésére meghatározott határidők még nem jártak le.

Az ellenőrzött intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által készített intézkedési tervben meghatározott, minden lejárt határidejű feladatot a HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint végrehajtottak.

A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda működésén belül a gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI készített intézkedési terveket.

Az ellenőrzött Óvoda vezetője által készített intézkedési tervben a feladatok elvégzésére meghatározott határidők nagy része még nem járt le. Egy feladat végrehajtásának határideje járt le, ami az óvodavezető tájékoztatása és a megküldött dokumentum alapján végrehajtásra került.

Az ellenőrzött intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által készített intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokat a HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint végrehajtották.

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió utóellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására a HVTV igazgató, felelős-szerkesztője és az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI készített intézkedési terveket.

Az ellenőrzött HVTV igazgató, felelős-szerkesztője által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának határideje – egy kivételével – lejárt. Az intézmény vezetőjének tájékoztatása szerint a lejárt határidejű feladatok még nem kerültek végrehajtásra, de a belső kontrollrendszer kialakítása folyamatban van, valamint az intézmény honlapjának szerkesztése, bővítése és több információ közzététele szerkesztés, fejlesztés, illetve egyeztetés alatt van.

Az ellenőrzött intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI által készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határideje lejárt. A HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint a feladatok végrehajtásra kerültek.

A Járóbeteg-Ellátó Centrum utóellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására az intézmény igazgató-főorvosa készített intézkedési tervet. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határideje lejárt.

Az intézmény megbízott vezetőjétől kapott tájékoztatás alapján az intézkedési tervben meghatározott hiányosságokat pótolták.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár utóellenőrzése alapján a belső ellenőrzés javaslatokat nem tett, mivel az intézménynek a 2020. évi ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtására – gasztrokulturális rendezvények hiányában – nem volt lehetősége.

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

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelent, hogy a Hajdúszoboszlói Városi Televízió továbbra sem alakították ki és működtetik a 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 3–10. §-ában foglaltaknak megfelelő belső kontrollrendszert.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

A Hajdúszoboszlói Városi Televízió igazgatójának tájékoztatása szerint az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtása elmaradásának oka, hogy 2021. szeptember 01.-től látja el a teljesen új struktúrában, kibővített feladatkörrel dolgozó intézmény vezetését.

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2022. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2022. február 15.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. 1. sz. 1.
Adószám: 11150721-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlasszám: 60900061-10605462

Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2021. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2021. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban Bkr), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt 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 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, a 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | mennyiség | nap | mennyiség | nap |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 2 | 8 | 2 | 8 |
| Pénzügyi ellenőrzés | 1 | 8 | 1 | 8 |
| Utóellenőrzés – soron kívüli ellenőrzés | | | 1 | 3 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 16 | 4 | 19 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére a Bkr 31. § (6) bekezdésében foglaltak alapján – Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljáró Polgármester úr kezdeményezésére – elvégzésre került a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának utóellenőrzése.

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal vezetője gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2021. 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:

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

A Polgármesteri Hivatalnál 2021. évben elvégzett belső ellenőrzések alapján a belső kontrollrendszer kialakítására, működésére vonatkozóan megállapításra került:

- A Polgármesteri Hivatal Jegyzője a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11.§-ban előírt, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettségének 2020. évre vonatkozóan eleget tett.
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási szabályait az Önkormányzat Képviselő-testülete önkormányzati rendeletben rögzítette.
- Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a kiküldetések elrendelése, a költségek elszámolása szabályozott.
- A kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer megfelelő működését igazolja, hogy a 2020. évben ellenőrzött szervezeti egység vezetője által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották.

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

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

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2021. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek.

A belső ellenőrzési vezető tájékoztatása a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem volt szükséges, mivel az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának határideje még nem járt le.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése – Szabályszerűségi ellenőrzés
- A 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzése – Utóellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2022. február 15.

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző

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

Hajdúszoboszló

2021.

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 | 4 |
| 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 |

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A HAJDÚSZOBOSZLÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSEIRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2021. 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 2021. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal 2021. évi kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terve – a stratégiai- és középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően – a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2021. évi belső ellenőrzési terv a 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal került elfogadásra.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

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

A 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzések 77/2020. (XII. 17.) Polgármesteri határozattal elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

| | Tervezett ellenőrzések | | Végrehajtott ellenőrzések | |
|---|------------------------|-----------|---------------------------|-----------|
| | mennyiség | nap | mennyiség | nap |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 2 | 8 | 2 | 8 |
| Pénzügyi ellenőrzés | 1 | 8 | 1 | 8 |
| Utóellenőrzés – soron kívüli ellenőrzés | | | 1 | 3 |
| 2021-ben elvégzett ellenőrzések összesen | 3 | 16 | 4 | 19 |

2021. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

| Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli) |
|------|---|---|
| 1. | Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 2. | Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 3. | Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése | végrehajtott ellenőrzés |
| 4. | A 2020. évi belső ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése | soron kívüli – végrehajtott ellenőrzés |

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2021. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 3 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időkeret terhére a 2021. évben a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testület hatáskörében eljárva Polgármester úr 121/2021. (IV. 22.) polgármesteri határozatával kezdeményezte a 2020. évi elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósítása utóellenőrzésének elvégzését.

A soron kívüli ellenőrzés végrehajtásra került.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2021. évben az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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

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

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

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

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

A 2021. 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 az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatokat 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:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, 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 2021. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelel.

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 2021. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésében.

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 2021. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2021. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 16 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 3, tanácsadói tevékenységre 2, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2021. évben pályázatot az Önkormányzat nem írt ki.

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

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt meghíúsító 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 – betekinhetett, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

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

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2021. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

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

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. §-a és 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 a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének jogszabály szerinti ellátását.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 2 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

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

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

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--|--|---|--|
| Költségvetési szervek vezetői nyilatkozatának, a belső kontrollrendszerek minőségéről adott értékelésének ellenőrzése | A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározott, a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó nyilatkozat tételi kötelezettségüknek Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2020. évre vonatkozóan eleget tettek. | A 370/2011. (XII. 31.) Korm.rend. 11.§ (1) szerinti nyilatkozatukban Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői értékelték az általuk irányított költségvetési szervek belső kontrollrendszerének minőségét. | Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek. |
| Civil szervezeteknek nyújtott 2020. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése | 2020. évben önkormányzati támogatásban részesült, ellenőrzött szervezetek: <ul style="list-style-type: none"> • Hajdúsági Segítő Centrum Egyesület • Nap Lányai Kórusért Egyesület • Magyar Vöröskereszt Hajdú-Bihar Megyei Szervezete • Kézilabda Klub Hajdúszoboszló A támogatott szervezetek az önkormányzati támogatások megfelelő felhasználását igazolták. | Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet 13.§-ban szabályozott az államháztartáson kívülre, nyílt pályázati eljárás keretében támogatás nyújtása. | A támogatott szervezetek az önkormányzati támogatás igénylését, felhasználását, elszámolását az önkormányzati szabályoknak megfelelően végezték. |
| Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése | A Polgármesteri Hivatalnál a kiküldetések elrendelése, költségek elszámolása szabályozott. Hiányosság, hogy az ellenőrzött 2020.-2021. években – egy kivétellel – a kiküldetések elrendelése nem történt meg. A kiküldetési költségek kifizetése minden esetben megfelelő összegben történt. Az útnyilvántartás alapján havi rendszerességgel kifizetett kiküldetési költségek a Kttv. 54.§ alapján nem minősülnek kiküldetési költségnek. | A kiküldetések elrendelésének szabályzata kiegészítése, módosítása szükséges. A munkavégzési hely szerinti településen belüli utazások a Kttv. szerint nem minősülnek kiküldetésnek. | A szabályozás módosítása, kiegészítése szükséges. A belföldi kiküldetést az arra jogosult személynek el kell rendelnie. A munkavégzési hely szerinti településen belüli utazási költségeket javaslom közlekedési költségként dokumentálni és elszámolni. |
| Soron kívüli ellenőrzés: A 2020. évi belső | A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzések során megállapított hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői – a szükséges esetekben – intézkedési tervet készítettek. Az alábbi intézkedési tervben meghatározott feladatokat végrehajtották: | | |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>ellenőrzési tervben jóváhagyott, elvégzett belső ellenőrzések megállapításai alapján tett javaslatok megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzése</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Az önkormányzat által nyújtott 2019. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására készült intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően a Hajdúszoboszlói Derüs Alkony Nyugdíjas Klub részére a Pénzügyi és Gazdasági Bizottság javaslatára a 80/2020. (XI.19.) Polgármesteri határozatban a szállítási tevékenységre kifizetett összeget rendezvényhez kapcsolódó kiadásként elfogadták, így a Nyugdíjas Klub részére visszafizetési kötelezettséget nem állapítottak meg. A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Irodája felhívta a Derüs Alkony Nyugdíjas Klub elnökének figyelmét arra, hogy a jövőben tartsa be a támogatási szerződésben foglaltakat. • A kifizetési okmányok szabályszerűségi ellenőrzése alapján megállapított hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották, a Járóbeteg-Ellátó Centrummal új megállapodást kötöttek. A hiányzó teljesítésigazolásokot és pénzügyi ellenjegyzést pótolták. • A 2017. évi gasztrorendezvények lebonyolításának ellenőrzése hasznosítására készített intézkedési tervben feladatokat nem határoztak meg, mivel a városi gasztrorendezvények feladatát kikerült a Polgármesteri Hivatal feladatai közül. | <p>A 2020. évben ellenőrzött szervezeti egységek vezetője által készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat végrehajtották</p> | <p>Az utóellenőrzés megállapításai további intézkedést nem igényeltek.</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 2021. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott. A Polgármesteri Hivatal vezetője, a jegyző által a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 11.§ szerinti, 2020. évre vonatkozó nyilatkozat alapján:

2.1.1 Célok és szervezeti felépítés: a költségvetési szervnél olyan szervezeti struktúrát alakítottak ki, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására

2.1.2 Belső szabályzatok: A nyilatkozat szerint a kontrollkörnyezet kialakításának részeként a szükséges szabályzatok elkészültek.

- 2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: Az eljárásrenddel egyidejűleg az integritás felelős személyek kijelölése megtörtént.
- 2.1.4 Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” lezárult, az önkormányzat/hivatal ötös osztályzatot kapott, ami a belső kontroll területén végzett eddigi tevékenység visszaigazolása.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

- 2.2.1 A 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.
- 2.2.2 Elkészült az „Integrált kockázatkezelési szabályzat”.
- 2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményekre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

- 2.3.1 A költségvetési szerv vezetője által a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet szerinti nyilatkozata alapján a beépített kontrollok (ellenőrzési pontok) kijelölése megtörtént.
- 2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: A soron kívüli időkeret terhére elvégzett utóellenőrzés alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy az előző évben tapasztalt hiányosságokat megszüntették, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását az ellenőrzött tételeknél hiánytalanul gyakorolták.
- 2.3.3 A feladatvégzés folytonossága: A kijelölt ellenőrzési pontokat a Polgármesteri Hivatalnál folyamatosan működtetik.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

- 2.4.1 Információ és kommunikáció: Az önkormányzat elektronikus tájékoztató szolgáltatást működtet. Szakügyintéző látja el az önkormányzat honlapjával kapcsolatos adatközlői feladatokat.
- 2.4.2 Iktatási rendszer: A beérkező információk hivatalon belüli útját az iratkezelési szabályzat tartalmazza.
- 2.4.3 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

- 2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer hiányosságait bemutató észrevételekre, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra.
- 2.5.2 A belső kontrollok értékelése: A belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések megállapításai, javaslatai hasznosítására a szükséges esetben intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtási határideje még nem járt le, így azok megvalósításáról a belső ellenőrzési vezető tájékoztatása még nem volt lehetséges.
- 2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatait.

2021. évben a monitoring rendszer működésének vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések javaslatainak megvalósításához készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának utóellenőrzésének tapasztalata azt igazolta, hogy a nyomon követési rendszer működik.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

A belső ellenőrzés által 2021. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terv a kiküldetések elszámolásának ellenőrzése tapasztalatai miatt volt szükséges.

Kiküldetések elszámolásának ellenőrzése alapján tett javaslatok hasznosítására a Gazdasági Iroda vezetője készített intézkedési tervet, amit a jegyző jóváhagyott.

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

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

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

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2022. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2022. február 15.


BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 11. Eszaki
Adószám: 11130776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számíltatószám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
belsőellenőrzési vezető

Dr. Korpos Szabolcs
jegyző