



KIVONAT

Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete
2024.04.25-i rendes nyílt ülésének jegyzőkönyvéből:

Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
55/2024. (IV.25.) határozata
Rákóczi Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri jelentésének
jóváhagyásáról

Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése g) pontjában, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglalt jogköre alapján az alábbi döntést hozza:

Rákóczi Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Rákóczi Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri jelentését - jelen határozat mellékletében foglaltak szerint - jóváhagyja.

Felelős: Dr. Kökény Veronika jegyző

Határidő: folyamatos

Értesülnek: Dr. Túróczi Imre polgármester
Dr. Kökény Veronika jegyző
Képviselő-testület tagjai
Pénzügyi Csoport
Varsány Közösségi Ház és Könyvtár igazgatója
Virágoskert Óvoda és Bölcsőde főigazgatója
Rabi Ilona belső ellenőr

Értesülnek: képviselő-testület tagjai helyben

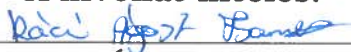
Rákóczi, 2024. április 25.

Dr. Túróczi Imre s.k.
polgármester



Dr. Kökény Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hiteles:


Ráczné Ágoston Zsanett
testületi adminisztrátor

Ikt.szám: Rf/648-1/2024.

Rákóczifalva Városi Önkormányzat
2023. évi összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentése

Készítette: Rabi Ilona
Belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet), és a jegyző utasításai alapján látja el a Rákóczi falvai Polgármesteri Hivatal, Rákóczi falva Városi Önkormányzat és intézményei az Önkormányzat belső ellenőrzését.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) előírásainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed az Önkormányzat által fenntartásában működő költségvetési szervekre is.

A tárgy évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdésének eleget téve Rákóczi falva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig, amely 2023. évre vonatkozóan, 2022. december 15-én a 168/2022. (XII.15.) számú határozattal történt meg.

Az Rf/114-67/2022. számú megbízási szerződés alapján foglalkoztatott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet 2023. évben a belső ellenőrzési terv alapján és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta figyelembevételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján látta el.

A Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente szükséges felülvizsgálni, mely a 2020. évben végzett ellenőrzésekkel párhuzamosan megtörtént, és 2021. április 1-jével hatályba lépett így a 2021. évben lefolytatott ellenőrzések a Belső Ellenőrzési Kézikönyv figyelembevételével történt. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata 2023. évben is megtörtént a fenti Kormány rendeletben leírtaknak megfelelően.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az általa elkészített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek köteles megküldeni. A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének megfelelően

„a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 2023. évi ellenőrzési tevékenység megvalósulásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 22.§ (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőr a Bkr. 48. §-ában részletezett szempontok, figyelembevételével állította össze.

Jelen éves ellenőrzési jelentés ismerteti a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését ellenőrzési tapasztalok birtokában, valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámólót.

A belső ellenőr az ellenőrzések megállapításait írásba foglalta, tájékoztatta az érdekeltet a vizsgálat tapasztalatairól, szükség szerint egyeztető megbeszélést kezdeményezett, összeállította az ellenőrzések aktáit, véleményezte és figyelemmel kísérte az ellenőrzött egység által készített intézkedési tervet, nyomon követte a megvalósításokat, illetve az ellenőrzések

lezárását követően, a dokumentumok minden alkalommal átadásra, és megküldésre kerültek a jegyző részére. A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, a pozitív változásokat segítő és a stratégiai célkitűzéseket támogató ellenőrzésekkel hozzájárult a szabályszerű feladatellátáshoz.

A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet és gondoskodik a dokumentumok jogszabályban meghatározott ideig történő megőrzéséről, valamint nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről.

2023. évben összesen hat vizsgálat (négy ellenőrzés és kettő utóellenőrzés) került betervezésre 2023. évben. A betervezett vizsgálatból egy utóellenőrzés, öt ellenőrzés, és a Bkr. 21. § (3) bekezdés a) pontja szerinti tanácsadás került végrehajtásra.

A 2022. év december 15-én a 168/2022. (XII.15.) számú határozattal elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv 5. pontjában megjelölt, „Közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfeleléség” c. utóellenőrzés vonatkozásában elkészült Rf/114-65/2022. nyt. számú intézkedési tervben megjelölt határidő, a Bkr. 45. § (5) bekezdésének megfelelően módosításra került a költségvetető szerv vezetője részéről.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége megvalósult, az ellenőrzések lefolytatása nem ütközött akadályba. Hozzáférés a szükséges adatokhoz és dokumentumokhoz biztosított volt. Összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső kontrollrendszer működését és az öt elem érvényesülését az elvégzett belső ellenőrzések során a belső ellenőr vizsgálta és értékelte.

2023. évben a belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési cselekmény gyanúja nem felmerült fel.

I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés meghatározta az ellenőrzési kapacitást, kockázatelemzéssel - figyelembe véve a javaslatokat és az előző évek tapasztalatait- meghatározta az egyes folyamatok prioritását és elkészítette a 2023. évi ellenőrzési tervet.

A 2023. évben több esetben igénybe vették a szervezeti egységek és az Intézmények a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét. Ez informális tanácsadói tevékenységként szóbeli felkérésre történt, írásbeli felkérés nem volt. A tanácsadói tevékenység keretében a belső ellenőr folyamatosan segítette a belső kontroll rendszer fejlesztésének folyamatát

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésnek értékelése

A 2023. évi ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatokat 2023. március 10. napjától kezdte meg polgári jogviszony keretében az Rf/114-67/2022. számú megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr. A belső ellenőrzési tervben foglalt hat ellenőrzésből négy ellenőrzés, kettő utóellenőrzés és egy tanácsadás került végrehajtásra.

2022. év december 15. napján a 168/2022. (XII.15.) számú határozattal elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv 3. pontjában megjelölt ellenőrzésre, a betervezett nyolc belső ellenőri nappól kettő nap került felhasználásra. A megmaradt hat belső ellenőri nappól, kettő belső

ellenőri nap került felhasználásra a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálatára a Bkr. 21. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak figyelembevételével. (Nyt.szám: 457-17/2023.).

A belső ellenőr jelzéssel volt a költségvetési szerv vezetője részére, hogy a megmaradt négy belső ellenőri nap nem került felhasználásra, így ezen napok nem kerültek számfejtésre a belső ellenőr részére.

A belső ellenőr a tervben meghatározott mindösszesen hat vizsgálatból öt vizsgálatot maradéktalanul végrehajtotta. A tervben szereplő **1 utóellenőrzés** vonatkozásában az Rf/114-9/2022. számú intézkedési tervben megjelölt javaslatokra tett intézkedések megvalósultak az intézkedési tervben megjelölt határidőig.

A bizonyosságot adó tevékenység átfogja az ellenőrzésre való felkészülést, az adatgyűjtést, a vizsgálandó területek és dokumentumok kiválasztását, a Bkr. 40. § (1) bekezdése szerinti bizonyítékok (elsősorban iratmásolatok) beszerzését az ellenőrzések megállapításainak alátámasztásául, a vizsgálatot követő jelentéskészítés folyamatát, azaz a jelentéstervezet munkaanyagként történő megküldését az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység részére egyeztetés végett, a jelentéstervezet belső ellenőr vagy a vezető érintettsége esetén a kiemelt ügyintéző általi szakmai felülvizsgálatát, valamint az ellenőrzési jelentésre az ellenőrzött szerv, szervezeti egység által elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok értékelését is.

Az elvégzett ellenőrzések közül:

- Szabályszerűségi, törvényességi és pénzügyi ellenőrzés: egy
- Utóellenőrzés: egy
- Szabályszerűségi, pénzügyi és hatékonysági ellenőrzés: egy
- Rendszerellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés: egy
- Utóellenőrzés: egy az Rf/114-65/2022. nyt. számú intézkedési tervben megjelölt határidő, a Bkr. 45. § (5) bekezdésének megfelelően módosításra került a költségvető szerv vezetője részéről.
- Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés: egy

Az ellenőrzések lefolytatása során kiemelten fontos szempont volt a belső szabályozottság a folyamatok optimalizálása és a belső kontrollrendszer fejlesztése, amit a megfogalmazott javaslatok is tükröznek.

A 2022. év december 15-én a 168/2022. (XII.15.) számú határozattal elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv 5. pontjában megjelölt, „Közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfelelőség” c. utóellenőrzés vonatkozásában elkészült Rf/114-65/2022. nyt. számú intézkedési tervben megjelölt határidő, a költségvető szerv vezetője részéről a Bkr. 45. § (5) bekezdésének megfelelően módosításra került.

I/1/a. A tárgyevre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzések az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra.

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza*
1.	2022. évi népszámlálás utóellenőrzése	végrehajtott
2.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat szociális tevékenységének utóellenőrzése	végrehajtott
3.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat által elnyert, lezárt és még folyamatban lévő pályázatok vonatkozásában a menedzsment tevékenységek, a közbeszerzési eljárások lebonyolításának ellenőrzése, illetve a kiutalt előlegek pénzforgalmi kezelésének és elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott
4.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat 2022. évi beszámoló ellenőrzése	végrehajtott
5.	A közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfelelőség utóellenőrzése.	Az Rf/114-65/2022. nyt. számú intézkedési tervben megjelölt határidő, a költségvető szerv vezetője részéről a Bkr. 45. § (5) bekezdésének megfelelően módosításra került
6.	Rákóczi falva Városi Önkormányzat vonatkozásában, az MVM által megküldött energetika számlák hatékonysági, gazdaságossági szempontból való felülvizsgálata, illetve nyomon követése.	végrehajtott

*(végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)

2023. évben soron kívüli, áthúzódo és törölt ellenőrzés nem került végrehajtásra.

I/2.A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 48. § a) pont ab) alpontja), a belső ellenőrnek, mint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységének a 2023. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását.

Az ellenőrzöttekkel és az ellenőrzési javaslatokkal érintettekkel történő folyamatos egyeztetések, a jelentéstervezet munkaanyagként történő átadása és az abban foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása a 2023. évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 38. § (2) bekezdése szerinti felfüggesztés elrendelése nem volt szükséges.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőri feladatokat polgári jogviszony keretében az Rf/114-67/2022. számú megbízási szerződés alapján 2023. évben 1 fő látta el a Rákócziúti Polgármesteri Hivatalnál.

A belső ellenőr 2023. évben hajtotta végre a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben előírt következő szakmai ÁBPE II. kötelező képzést, mely hozzájárult a szakmai fejlődéshez. Továbbá szerepel a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzőknek az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti kötelező nyilvántartásban.

A munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek (számítógép, irodaszer stb.) az év folyamán biztosítottak voltak. 2023. évben nem került sor olyan vizsgálatra, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti függetlensége 2023. évben biztosítva volt, tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte. A jegyző a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosította az alábbi feladatellátás tekintetében a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr a költségvetési szervek-operatív működésével kapcsolatban semmilyen tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a bizonyosságot adó tevékenysége során nem álltak fenn – a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényező.

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

2023. évben a belső ellenőr jogosultsága -pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb. – nem sérültek, jogait nem korlátozták. Az ellenőrzött területen dolgozók és a vezetők nagy mértékben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

2023. évben a belső ellenőr munkáját, az ellenőrzések végrehajtását nem akadályozták. A munkához a tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a szakmai feladatellátáshoz szükséges és fontos információkhoz, adatokhoz hozzájutott. A vizsgálatok során az ellenőrzött intézmények és a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői minden esetben aláírták a kért teljességi nyilatkozatot.

I/2/f. Ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § alapján az 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g. Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2024. évre vonatkozó fejlesztési célok:

- Továbbra is kiemelten fontos feladat a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésének segítése a tanácsadói tevékenység keretében.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztéséhez szakmai tanácsadás nyújtása.
- Az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályok, előírások érvényesülésének figyelése az ellenőrzések során.
- Az ÁSZ utóellenőrzésében megfogalmazott javaslatok, feladatok megvalósításának és hasznosításának fokozott figyelemmel kísérése.
- Az irányított és felügyelt költségvetési szervek esetén tanácsadás keretében segíteni az intézményeknél a belső kontrollrendszer kiépítését és fejlesztését.

I/3. Tanácsadói tevékenység bemutatása

2023. évben tanácsadói tevékenység került végrehajtásra a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvének felülvizsgálatára, a Bkr. 21. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak figyelembevételével. (Nyt.szám: 457-17/2023.).

Az informális tanácsadói tevékenység keretében, kerültek végrehajtásra, a javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése- egyes folyamatok, szervezeti egységek, rendszerek működése, -eredményességének növelése, átalakítása és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, melyeknél intézkedési terv is készült.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő főbb célokat:

- a tevékenységeket szabályszerűen, a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az éves költségvetésben meghatározott feladatokat,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek a főbb célokat teljesítették. Az ellenőrzések során tett javaslatok hozzájárultak a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növeléséhez. A belső kontrollrendszer felülvizsgálata, kialakítása és véglegesítése folyamatos 2024. évben is.

Kiemelt megállapítások és javaslatok 2023. évben:

2023. évben végrehajtott ellenőrzések során kiemelt javaslatok és megállapítások nem kerültek megállapításra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-ának megfelelően a költségvetési szerv vezetője felelős a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A belső kontrollrendszer felöleli a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring rendszer). A belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső kontrollrendszer nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem az kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, melyek révén az Áht. 69. § (1) bekezdésének megfelelően a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A kontrollok kiépítése tehát nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

1) Kontrollkörnyezet értékelése:

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok és a struktúra, a belső szabályozottság, feladat és hatáskörök, dokumentált folyamatok, az etikai értékek és humán erőforrás kezelés határozza meg. 2023. évben a Hivatal rendelkezett 2021. szeptember 1-jétől hatályos Belső kontrollrendszer szabályzattal, amelynek kialakítása és felülvizsgálata folyamatos. A 2022. évben kiadásra került a hivatal ellenőrzési nyomvonala, amely tartalmazza az egyes szervezeti egységek szintjén a feladatok és az ezekhez kapcsolódó felelősségi és hatáskörök meghatározását.

Továbbá a folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése és összehangolása is megtörtént. A szervezet struktúrájának összhangba hozatala a Hivatal SZMSZ-vel, illetve folyamatosan készültek a szabályzatok is, amelyek elkészítése 2024. évben

is folytatódik. A munkaköri leírások teljes körű felülvizsgálata és az új munkaköri leírások elkészítése is megtörtént.

A szakmai értékek iránti elkötelezettség a Hivatal minden szintjén megjelenik. A kötelező továbbképzések keretében, mint ügykezelői, közigazgatási alap és szakvizsga, illetve a kötelező mérlegképes könyvelői képzések. Ezen kívül a nem kötelező képzéseken, konferenciákon vettek részt a köztisztviselők a különböző szervezeti egységektől.

A belső ellenőri tapasztalatok alapján a kontrollkörnyezet fejlesztése folyamatos a felmerülő hiányosságok megszüntetésére intézkedések történnek.

2) Integrált kockázatkezelés:

A költségvetési szerv 2023. évben rendelkezett a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének hatályos szabályzatával. 2023. évben a Hivatal által, jelen feladatra kijelölt személy folyamatosan nyomon követi a folyamatokat, frissíti a kockázatokkal kapcsolatos megállapításokat, ellenőrzi a megtett intézkedések hatásait, a kockázatok folyamatos változásának nyomon követésével.

3) Kontrolltevékenységek értékelése:

A Hivatal tevékenységében jele vannak a kontrolltevékenységek különböző gyakorisággal és mélységben. A preventív (kulcskontrollok) kontrollok – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, stb. – a kontrollt gyakorlók felé kiemelésre és megerősítésre került, így ezeket a kontrollokat nagyobb figyelemmel alkalmazták. A vezetői ellenőrzések az egyes egységeknél folyamatosak, működnek.

A rendszerekhez, iratokhoz a különböző hozzáférések, jogosultságok szabályozása folyamatos és erről nyilvántartást is vezetnek. A megfelelő adatkezelési szabályozás, mely tartalmazza a személyes adatokhoz történő hozzáférési szinteket és adatleltárt még nem teljes, a szabályzat kiadása még nem történt meg, de elkészítése folyamatos 2024. évben.

A feltáró kontrollok területén jelentős volt a belső ellenőrzés szerepe, a jelentésekben megfogalmazott megállapítások, javaslatok és következtések segítettek a vezetőket. A belső ellenőrzés keretében és az egyéb módon feltárt hiányosságokat a problémák jellegétől függően az érintettek a legrövidebb időn belül igyekeztek megszüntetni.

4) Információ és kommunikáció:

A kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítani kell mind a fentről lefelé történő, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A Hivatal belső kommunikációjának egyik eszköze a heti rendszerességgel megtartott vezetői megbeszélések, melyeken az előző heti teljesített feladatokról számolnak be a vezetők, valamint az aktuális feladatokat, a felmerülő problémákat beszélnek meg. A különböző rendszerességgel megtartott értekezletek keretében kerülnek átadásra a szükséges információk a szervezeti egységen belül. A beszámolási szintek és határidők is meghatározottak.

A kommunikációs rendszertől elvárás, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az ellenőrizhetőség szempontjából. A szervezeti egységek közötti kommunikáció és információ átadás megfelelően működik.

A külső kommunikáció eszköze Rákóczi falva Város hivatalos honlapja, amire feltöltésre kerül minden kötelezően közzéteendő adat, mely lehet szervezeti, -személyzeti tevékenységre, - működésre vonatkozó, - gazdálkodási adat. A honlapot folyamatosan aktualizálják és ennek felelősei kijelölésre kerültek. Továbbá a honlap 2024. évben utóellenőrzés keretében felülvizsgálatra kerül a belső ellenőrzés részéről.

5) Nyomon követési rendszer:

A vezetők az operatív tevékenység keretében alkalmaznak folyamatos és eseti nyomon követést, mely a különböző szintű szervezeti célok megvalósítását kíséri figyelemmel. Az eszközök mellyel a nyomon követés megvalósul a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek. A szervezet egészére kiterjedően viszont a monitoring rendszer hatékonyságát fokozni kell, hogy a vezetés megfelelő visszajelzést kapjon a belső kontrollrendszer működéséről, felmerült problémákról és hiányosságokról. Így a belső kontrollrendszer is rugalmasan tud majd reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A Hivatal jelentősebb nyomon követési elemei:

- a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata
- zárszámadás
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- statisztikai jelentések
- belső ellenőrzési jelentések
- éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
- minősítések, teljesítményértékelések
- heti beszámolók
- projektbeszámolók -pénzügyi, szakmai
- egy-egy fontosabb témakörben készített egyedi beszámoló
- szakmai véleményezések

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzések során a belső kontrollrendszert értékelve és az ellenőrzöttek kockázatkezelését értékelve teszi meg javaslatait.

Általánosságban elmondható, hogy az ellenőrzések megállapításai és javaslatai hasznosulnak, a vezetők figyelembe veszik ezeket és a szükséges intézkedéseket megteszik. A belső ellenőrzés lefolytat kifejezetten olyan utóvizsgálatokat is, melyek a kiemelt témakörök esetén a javaslatokra megtett intézkedéseket vizsgálja.

III. Intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben lefolytatott ellenőrzések során, intézkedési tervek elkészítése nem vált szükségessé.

Azonban a 2022. év december 15-én a 168/2022. (XII.15.) számú határozattal elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv 5. pontjában megjelölt, „Közérdekű adatok közzétételének szabályozottsága, és a honlapon történő közzététel teljesítés megfelelőség” c. utóellenőrzés vonatkozásában elkészült Rf/114-65/2022. nyt. számú intézkedési tervben megjelölt határidő, a költségvető szerv vezetője részéről a Bkr. 45. § (5) bekezdésének megfelelően módosításra került.

Fenti tárgyban elkészült intézkedési tervben módosított határidő 2024. évben realizálódik

Rákóczifalva, 2024. február 06.

Rabi Ilona
belső ellenőr

