

# Sellyei Város Önkormányzat

## 2022. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2022. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Möt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

## TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa pont)
  - I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
  - I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
  - I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
  - I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
  - I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
  - I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
  - I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
  - I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
  - I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

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

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

2022-ben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat a belső ellenőrzési feladatellátásban résztvevő önkormányzatoknál és intézményeiknél, gazdasági társaságaiknál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Össességében **7 vizsgálatot** végeztek, melyekre **80 revizori napot** használtak fel. Vizsgálatokat a 2022. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 7 ellenőrzés, melyből:

- 2 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 5 db rendszerellenőrzés,
- 0 db teljesítmény ellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Fejezet / Helyi önkormányzat: Sellye Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>2</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	5,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	7,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00				
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																												
II. Irányított szervek összesen	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	5,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	7,00	0,00	0,00	80,00	80,00	80,00	80,00				
1. Drávaifoki Mosoly Óvoda, Felsőszentmártoni Horvát Nemzetiségi Óvoda, Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00					
aa) Saját szervezetenél	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00					
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																												
2. Horvát Önkormányzat Drávakeresztúr, Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Drávasztára, Horvát Önkormányzat Felsőszentmártoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	3,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	3,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	3,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	3,00	0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00					
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																												
3. Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00					
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00					
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																												
4. Sellye Kommunális Kft.	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00					
aa) Saját szervezetenél	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00					
ab) Irányított szerveknél																																												
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																												
b) Soron kívüli kapacitás <sup>6</sup>																																												

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

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 5 témában összesen 7 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- |                            |           |
|----------------------------|-----------|
| - megfelelő:               | 1 db      |
| - korlátozottan megfelelő: | 6 db      |
| - gyenge:                  | nem volt  |
| - kritikus:                | nem volt  |
| - elégtelen:               | nem volt. |

Sor-szám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Térítési díjak beszedése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az étkezési térítési díjak beszedése az előírásoknak megfelelően történik-e, a dokumentálás, a számla kiállítás, a beszedett pénz kezelése, a túlfizetések és határlékok kezelése és a könyvelés megfelelő-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, alapbizonylatok vizsgálata
2.	Intézkedési tervek végrehajtása - Irányító szervei ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott intézkedések végrehajtása határidőben és teljes körűen történt-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés
3.	Konyhák működése, élelmezési tevékenység megszervezése - Irányító szervei ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés megszervezése az előírásoknak megfelelően történt-e. A dokumentációk vezetése folyamatos és teljeskörű-e. A raktár kezelése, a készletnyilvántartás és a leltározás az előírásoknak megfelelően történik-e. Az étkezés dokumentálása szabályszerű-e.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, készletellenőrzés, leltár
4.	Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú
5.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritás vizsgálata - Tulajdonosi ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a köztulajdonú gazdasági társaság integritása biztosított-e; megfelelően kialakították-e a kontrollkörnyezetet; a társaság gazdálkodása, működése kereteit kialakították-e, azokat működtetik-e; a beszámolási rendszer hatékony-e; a saját vagyon és a kezelt vagyon működtetése szabályszerű-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

**I/1/c. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2022. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

**I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága**

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal a 2022. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel 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 meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2022. évben eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

### **I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2022. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

### **I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

### **I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2022. évben folyamatosan, a felmerülő kérdések megbeszélésével történt.

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

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

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

**1/2022. számú ellenőrzés:**

**Térítési díjak beszédése Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál –  
Irányítószervei ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

<b>Megállapítás</b>	<b>Javaslat</b>	<b>Kockázat/Hatás</b>	<b>Intézkedést igényel</b>	<b>Minősítés</b>
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz minden szükséges előírást a térítési díj beszedésével kapcsolatosan.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül és aktualizálják a Pénzkezelési szabályzatot.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilatkozatok kitöltése nem megfelelő, hiányos.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a nyilatkozatokat szeptemberbe kérjék be, és ellenőrizzék a kitöltést, az adatok teljességét.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**2/2022. számú ellenőrzés:**

**Intézkedési tervek végrehajtása - Irányító szervek ellenőrzés (Drávakeresztúri Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Drávasztára Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, Felsőszentmártoni Horvát Nemzetiségi Önkormányzat) ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a bár a szabályozásokat megalkották, de a dokumentálási kötelezettségüknek nem minden esetben tettek eleget.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső kontrollok működését minden esetben dokumentálják.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**3/2022. számú ellenőrzés:**

**Konyhák működése, ételmezési tevékenység megszervezése Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál - Irányító szervi ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az intézmény ugyan rendelkezik pénzügyi-számviteli szabályzatokkal, de a gyakorlatban nem követik az előírásokat. Az Élelmezés szabályzatot és a HACCP-t teljes mértékben át kell dolgozni. A HACCP kézikönyv nem az intézmény nevére szól.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a szabályozásokat, hogy a gyakorlat és a szabályozás összhangba kerüljön. <u>Teljes körűen</u> vizsgálják felül az Élelmezési szabályzatot és a HACCP kézikönyvet.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	kiemelt
A készleteket nem az előírásoknak megfelelően címkézték fel. Nincs megoldva, hogy egységes legyen a gyakorlat (címkézés, dátum, mennyiség feltüntetése)	Az ellenőrzés javasolja, hogy a készleteknél minden esetben tartsák be az előírásokat, és egységesítsék a gyakorlatot.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
A készletek esetében nem megfelelő a mennyiség megjelölés (doboz, darab)	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék készletnyilvántartást.	szabálytalan működés / bírság, normatíva visszavonás	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**4 1/2022. számú ellenőrzés:**

**Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása Horvát Önkormányzat Drávakeresztúr ellenőrzése** során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nincs dátum a teljesítés igazolás mellett, valamint az érvényesítő nem írta alá az utalványrendeletet.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és <del>Ávr.</del> előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem megfelelően dokumentálták a kifizetéseket, több esetben nem dokumentált a felhasználás. Több esetben nem a nemzetiségi önkormányzat hivatalos nevére szóló számlát fogadtak be.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kifizetéseket minden esetben szabályszerűen dokumentálják.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a reprezentációt nem az előírásoknak megfelelően könyvelték és dokumentálták.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a reprezentáció elszámolásánál tartsák be az előírásokat, és megfelelően dokumentálják a kifizetéseket.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**4 2/2022. számú ellenőrzés:**

**Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Drávasztára ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:**

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nincs dátum a teljesítés igazolás, az érvényesítés és az utalványozás mellett, valamint nem megfelelően dokumentálták a kifizetéseket. Egy esetben hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelő, szerződés) és így a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és <u>Ávr.</u> előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy egy esetben úgy történt kifizetés, hogy nincs megbízási szerződés, ill. számfeltetés a megbízási díj kifizetés mellett.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben szabályos megbízási szerződést kössenek, majd a kifizetést a KIRA rendszerben számfeltessék.	szabálytalan működés/belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a reprezentációt nem az előírásoknak megfelelően könyvelték és dokumentálták.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kiküldetés és a reprezentáció elszámolásánál tartsák be az előírásokat, és megfelelően dokumentálják a kifizetéseket.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**4 3/2022. számú ellenőrzés:**

**Nemzetiségi önkormányzatok – gazdálkodási jogkörök gyakorlása Horvát Önkormányzat Felsőszentmárton ellenőrzése** során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nincs dátum a teljesítés igazolás és az érvényesítés mellett, valamint több esetben nem dokumentált a kötelezettségvállalás.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és <u>Ávr.</u> előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylatokhoz csatolt utalványrendeletek nem tartalmazzák a rovatrendet, ill. a COFOG kódot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az utalványrendeleteket úgy csatolják a bizonylatokhoz, hogy az tartalmazza az <u>Ávr.</u> 59. § (3) bekezdésében előírt rovatrendet és COFOG kódot	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a reprezentációt nem az előírásoknak megfelelően könyvelték és dokumentálták.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kiküldetés és a reprezentáció elszámolásánál tartsák be az előírásokat, és megfelelően dokumentálják a kifizetéseket.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**5/2022. számú ellenőrzés:**

**Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritás vizsgálata – Selye Kommunális Kft. Tulajdonosi ellenőrzés** során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok nem tartalmaznak megismerési záradékot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a szabályzatokat ismertessék meg az érintett dolgozókkal, akik a megismerési nyilatkozat aláírásával elfogadják a szabályozás előírásait, valamint kötelezettséget is vállalnak az előírások betartására.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

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

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### **II/2.1. Kontrollkörnyezet**

#### **Belső szabályzatok**

A tárgyévben átdolgozásra került a megváltozott jogszabályi környezethez a Belső Kontroll szabályzat. A Pénzügyminisztérium útmutatójában meghatározottak szerint került kidolgozásra a szabályzat, kiegészítve a szervezetre vonatkozó sajátosságokkal és a Szervezeti Integritási Szabályzat.

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

#### **Feladat-, és felelősségi körök**

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

#### **A folyamatok meghatározása és dokumentálása**

A szervezet tevékenységét jellemző valamennyi főbb működési folyamathoz (a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek és cselekedetek sorozatához) hozzá kell rendelni az ellenőrzési nyomvonalat. A Hivatal rendelkezik az újonnan kiadott Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent. Nincs összehangolva a különböző irodákban folyó folyamat meghatározás, és a Hivatali szintű nyomvonal kialakítás is hiányos.

#### **Humán-erőforrás**

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest. A fluktuáció jelentős mértékben megjelent több szakterületen is. A humán-erőforrás pótlására folyamatos a pályáztatás. A pótlási idő hosszú, akár a fél évet is eléri. A be nem töltött munkakörök feladatait az adott szervezeti elem munkavállalói (beleértve az osztályvezetőket is) végzik el saját feladataik ellátása mellett.

#### **Etikai értékek és integritás**

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

## **II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer**

### **A kockázatok meghatározása és felmérése**

Átdolgozásra került a Belső kontroll kézikönyv, mely magába foglalja a kockázat kezelési rendszert is. A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

### **A kockázatok elemzése**

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

### **A kockázatok kezelése**

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

### **A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata**

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

### **Csalás, korrupció, integritás**

Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

## **II.2.3. Kontrolltevékenységek**

### **Kontroll stratégiák és módszerek**

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

### **Feladatkörök szétválasztása**

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

### **A feladatvégzés folytonossága**

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaező lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az osztályvezetők feladata az új munkaező betanítása, eligazítása.

#### **II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer**

##### **Információ és kommunikáció**

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Az osztályvezetők beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

##### **Iktatási rendszer**

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével.

##### **Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése**

A belső ellenőrzés 2022-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

#### **II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

##### **A belső kontrollok értékelése**

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről. A költségvetési szerv vezetői részére tartandó ÁBPE továbbképzésén részvétel kötelező, a képzési kötelezettséget 2022-ben teljesítették.

### **Belső ellenőrzés**

A belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a polgári védelmi feladatokon kívül, függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2023. év.

Sellye, 2023. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Dr. Nóránt Tímea  
jegyző