

**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
PÉNZÜGYI, FEJLESZTÉSI ÉS KÖZBIZTONSÁGI BIZOTTSÁGA**

2451 Ercsi, Fő u. 20. Pf.: 20. Telefon: 06(25)515-600, Fax: 06(25)515-601

www.ercsi.hu, email: polghivatal@ercsi.hu

Ikt.sz.: E/39-*24*/2023.

..... sz. melléklet

Készítette: Safranka Tímea

Véleményezi: Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS

**A Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottság 2023. február 7-i ülésére
a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről**

Tisztelt Bizottság!

Vetróné Kovács Erika, Ercsi Város Önkormányzat belső ellenőre a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján, a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészítette a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést.

Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Bizottság tagjait az előterjesztés megvitatására.

Határozati javaslat:

**Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottsága
...../2023. (II.7.) határozata
a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Pénzügyi, Fejlesztési és Közbiztonsági Bizottság a 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja.

Felelős: Sandi József elnök

Határidő: azonnal

Ercsi, 2023. február 3.

Tisztelettel:

Sandi József
Sandi József
elnök



Dr. Takács Dávid
Ellenőrizte: Dr. Takács Dávid jegyző



ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel: 06/25/515-602, Fax: 06/25/515-601
e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Iktatószám:

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022 ÉV

I. Vezetői összefoglaló

Ercsi Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi belső ellenőrzési feladatainak ellátását külső szolgáltató megbízásával biztosította. 2022. októberében a belső ellenőrzési vezető területen személyi változás történt, és a feladatok átadás-átvétele a korábbi belső ellenőrzési vezető elhalálozása miatt nem valósulhatott meg. Jelen beszámoló tartalmát ezért kizárólag a 2022. október 1-jétől rendelkezésre álló feladatok és ellátott ellenőrzések dokumentumai határozzák meg. A 2022. október 1-jétől megbízott belső ellenőr rendelkezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Bkr.) rögzített végzettséggel, szakmai gyakorlattal, illetőleg a tevékenység folytatásához kötelezően előírt belső ellenőrzési regisztrációval, valamint ÁBPE I. és II. továbbképzéssel egyaránt.

A belső ellenőrzési terület működését 2022. évben a Bkr. illetve annak módosításai, valamint a PM útmutatók és ellenőrzési standardok határozták meg. Az Önkormányzat belső ellenőrzési szabályozóinak áttekintése és aktualizálása 2023. évi terv szerint ellátandó feladatként került megjelölésre.

Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 31. § alapján a belső ellenőrzési vezető a jegyző jóváhagyásával alakította ki. 2022. évben október 1-jéig igazolhatóan belső ellenőrzési vizsgálat lefolytatására nem került sor. A személyi változást követően, a betervezett 2022. évi munkatervek keretében 3 vizsgálatot hajtott végre az ellenőrzés, továbbá a tervet megalapozó integritás elemzésével is segítette a belső kontrollrendszer fejlesztését. Az utolsó negyedévben releváns feladatvégzés során soron kívüli ellenőrzés lebonyolítására nem került sor. A tervben rögzített feladatok ellátása sajnos október hónapig nem valósult meg, ezt követően a betervezett 3 ellenőrzés végrehajtásához, a tervezéshez és a tanácsadáshoz elegendő kapacitással rendelkezett a belső ellenőrzés, a tevékenység jogszabályban rögzített függetlenségét veszélyeztető tényezők október hónaptól nem merültek fel a működés során. Az Önkormányzat operatív működésével összefüggő feladatok végrehajtásába október hónaptól az ellenőrzést nem vonták be. A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők az ellenőrzés működését nem nehezítették.

A 2022. év október hónaptól a jelentésekben összesen 9 megállapítás és javaslat született, amelyre intézkedési terv összeállítása volt indokolt. Az ellenőrzés javaslataira 2022. október hónaptól minden esetben készültek intézkedési tervek, azonban az év végi koncentrált feladatvégzés okán a végrehajtási időpontok lejáratra minden esetben 2023. évben került meghatározásra.

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

A jelentéseket minden esetben észrevételezték a vizsgált területek vezetői, az észrevételek egyeztetésre kerültek. A vizsgált területek vezetői, munkatársai mindenben segítették a belső ellenőrök munkáját, a kért dokumentumokat, információkat és a vizsgálatba vont egyéb írott anyagokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották.

2023. évben az Önkormányzat belső ellenőri tevékenységet továbbra is 0,5 fő kapacitásban meghatározott külső megbízott foglalkoztatásával látja el. Összességében továbbra is az ellenőrzés kiemelt célkitűzése, hogy tevékenységével segítse, az Önkormányzatra háruló feladatok hatékony, gazdaságos, eredményes és szabályszerű megvalósítását.

Tartalomjegyzék

I. Vezetői összefoglaló	2
A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	6
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó módosított éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
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	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	8
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	10
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	13

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A rendelkezésre álló 2022. évre vonatkozó tervezési dokumentumok szöveges és a táblázatos munkatervében szereplő adatok nem mutatnak egyezőséget, így a szöveges tervezés dokumentumát tekinti irányadónak az ellenőrzés, ugyanis ezen a dokumentumon szerepel a korábbi belső ellenőrzési vezető jóváhagyása.

A terv szerint **110 rendelkezésre álló munkanapot** tervezett az Önkormányzat belső ellenőrzési vezetője egész évre, az alábbi bontásban:

*Bizonyosságot adó tevékenységre, tehát **ellenőrzésre** a szöveges tervezési dokumentum 80 munkanapot tartalmazott, **októbertől 80/4 → 20 nap***

tanácsadó tevékenységre 0 munkanapot,

képzésekre 0 munkanapot,

egyéb tevékenységekre 15 munkanapot, októbertől 15/4 → 3,74, azaz 4 nap

sonon kívüli ellenőrzésre pedig 15 munkanapot **októbertől 15/4 → 3,74, azaz 4 nap**

tartalmazott a terv.

Ténylegesen ellenőrzési feladatokra összesen **26 munkanapot** használt fel az ellenőrzés, sonon kívüli vizsgálat lefolytatása nélkül. A **tanácsadás** keretében **3 napban** segítette a belső kontrollrendszer fejlesztést, továbbá **egyéb tevékenységekre** (terv készítése, beszámoló összeállítása, intézkedési tervek nyilvántartása) **4 ellenőri napot** használt fel az ellenőrzés. Összesen októbertől a belső ellenőrzés 32 munkanapot számolt el az ellátott feladatokra. Októbertől-decemberig összesen 63 munkanap állt rendelkezésre, mely félállásban számolva 31,5 nap kapacitás.

Októbertől a belső ellenőrzési vezető maximálisan kihasználta a rendelkezésére álló kapacitást, a jegyzőnek elektronikusan megküldött jelentéseivel és dokumentumaival 33 napban igazolta a végrehajtást.

Az ellenőrzések elvégzéséhez a belső ellenőrök képzettsége megfelelő volt, speciális ismeretekre a vizsgálatok lefolytatásához nem volt szükség.

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

A 2022. évi ellenőrzési tervet az Önkormányzatnál a korábbi belső ellenőrzési vezető az intézmény kockázati szintfelmérésének elemzése alapján állította össze, a munkatervet pedig a jegyző hagyta jóvá, terv módosítása nem volt indokolt az októbertől rendelkezésre álló kevés idő miatt.

2022. évre a korábbi belső ellenőrzési vezető a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéséhez is készített feladattervet. Az átvételt követően az ehhez szükséges felhatalmazottságok és alapidokumentumok meglétét vizsgálta két vizsgálat keretében az átvevő ellenőr, melynek megállapításai visszaigazolták, hogy együttműködési megállapodás hiányában az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét jogszerűen nem lehet kiterjeszteni a nemzetiségi önkormányzatokra. Vizsgálata során a belső ellenőrzési vezető a jegyzőtől arról kapott tájékoztatást, hogy együttműködési megállapodás megkötésére nem került sor, nincs fellelhető dokumentum a tárgyban.

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

Ssz.	Tárgy	Cél	Módszer
I.	<u>Címe:</u> Az államháztartási belső kontrollok kiépítettségének ellenőrzése <u>Tárgya:</u> az Önkormányzat kontrollkörnyezete	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kontrollkörnyezeti elemei megfelelően lettek-e kialakítva.	komplex ellenőrzés
II.	<u>Címe:</u> A Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésének jogalap vizsgálata <u>Tárgya:</u> Az Önkormányzat kontrollkörnyezete	Annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés a E/41- 183/2022. megbízási szerződés alapján, továbbá Ercsi Város Önkormányzatának és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak együttműködési megállapodása alapján belső ellenőrzés lefolytatására kötelezett-e, illetve felhatalmazott-e.	komplex ellenőrzés
III.	<u>Címe:</u> A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzésének jogalap vizsgálata <u>Tárgya:</u> Az Önkormányzat kontrollkörnyezete	Annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés a E/41- 183/2022. megbízási szerződés alapján, továbbá Ercsi Város Önkormányzatának és a Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnak együttműködési megállapodása alapján belső ellenőrzés lefolytatására kötelezett-e, illetve felhatalmazott-e.	komplex ellenőrzés

A belső ellenőrzés eredeti 2022. évi munkaterve 7 vizsgálatot tartalmazott és további 2 vizsgálatot a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére. Fontosnak tartom megjegyezni, hogy a tervben szereplő vizsgálatokra a tervezett munkanapok - az eddigi ellenőrzési tapasztalataim alapján - jelentősen alultervezettek voltak.

(Fontos kiemelni, hogy a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési folyamatait, dokumentumait, terveit, beszámolóit teljesen külön kell kezelni, nemzetiségi önkormányzatonként. A nemzetiségi önkormányzatok terve is jelentősen alultervezett volt, hiszen ott önállóan -az együttműködési

megállapodás megkötését követően – önkormányzatunként külön dokumentumokban kell tervezni, beszámolni, ellenőrizni és tanácsadásokat lefolytatni. Jelen önkormányzati beszámolóban azért tartottam fontosnak erről is írni, hiszen a jegyző felelősségi körébe tartozik a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésének a megszervezése, és a szükséges kapacitás biztosítása. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése kapcsán sem történt 2022. évben érdemi vizsgálat, továbbá igazolhatóan tanácsadás sem, így az államháztartási kötelező belső ellenőrzési funkció működtetése nem igazolható a gyakorlatban, ezáltal a monitoring rendszer működtetése sem feleltethető meg az előírásoknak.)

Visszatérve az önkormányzat belső ellenőrzési beszámolójához, az önkormányzati munkatervből tehát 3 ellenőrzés és 1 további tanácsadás realizálódott, melyből 2 ellenőrzés kevesebb munkanappal, a kontrollkörnyezet vizsgálata pedig alacsonyabb mintavétellel került lefolytatásra. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése azért az önkormányzati terven belül került megjelenítésre, hiszen az ellenőrzés tárgyát tekintve kizárólag a belső ellenőrzés lefolytatásának jogalapját, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok közötti dokumentált együttműködés rendjét, továbbá a jegyző felelősségi körébe tartozó kötelezettségek teljesítését vizsgálata az ellenőrzés.

Az éves terv 7 ellenőrzéséből 4 elmaradt vizsgálat oka, hogy a munkaterv végrehajtásának megkezdése október 1-jével kezdődött meg ténylegesen, így a rendelkezésre álló kapacitás kizárólag ennyit tett lehetővé.

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

2022. évben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt vizsgálat nem indult, illetve az ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, ami ilyen jellegű szankcionálást igényelt volna.

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

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

Az Önkormányzat belső ellenőrzését jelenleg 0,5 fő kapacitásban megbízott belső ellenőrzési vezető látja el. Az ellenőrzési tevékenységet végző szakember az PM regisztrációs nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőrzési vezető véleménye, hogy az együttműködési megállapodás megkötését követően

mindenképpen szükséges kiterjeszteni a belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetiségi önkormányzatokra is, azonban a jelenlegi megbízás és az elfogadott terv kapacitása ebben a formában nem biztosítja a feladat ellátását, így az együttműködési megállapodás megkötésével egyidőben szükséges gondoskodni a belső ellenőrzés erőforrásának megfelelő biztosításáról is.

Képzések

2022. évben október hónapban a feladatot átvevő belső ellenőrnek kötelező továbbképzési kötelezettsége nem volt, azonban a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezetének tagjaként az oktatási anyagok és azok gyakorlati alkalmazása nagyban segítette a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalú ellátását.

Fenti szervezet szervezésében a belső ellenőr részt vett online továbbképzéseken, ahol az aktuális problémákról és azok megoldási javaslatairól értesülhetett az interaktív előadások és az együttműködő szervek képviselőinek jóvoltából.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az októbertől megbízott belső ellenőrzési vezető rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

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

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jegyző közvetlen irányítása mellett végzi, funkcionális függetlensége biztosított, azonban a szervezeti ábrában nem jelenik meg, továbbá a belső ellenőrzés önkormányzaton belüli szabályozási helye sem megfelelő, valamint a tartalmi elemek is felülvizsgálatra szorulnak. A belső ellenőrt a bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenységen kívül más jellegű tevékenységgel nem bízták meg. A belső ellenőr az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen, a módszerek kiválasztása során önállóan járt el. A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglalt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség biztosítva volt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során összeférhetetlenségre utaló adat, tény nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások október hónaptól nem merültek fel a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenysége során.

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

A belső ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezőkről az októbertől megbízott belső ellenőrzési vezető nem tud beszámolni, az év utolsó negyedében akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás 2022. évre elkészült, a belső ellenőrzési vezető gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok elektronikus megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos elektronikus tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A célkitűzések között 2023. évben kiemelten szerepel:

- a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardoknak megfelelő működtetése,
- a tanácsadói tevékenység keretében ellátandó feladatok további fokozott realizálása,
- továbbá a belső kontrollrendszer elemeinek a fejlesztése.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenység ellátására az alábbiakban részletezettek szerint került sor.

Tárgy	Eredmény
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása:
Címe: Kockázatelemzés a korábbi ÁSZ ellenőrzési tapasztalatok alapján Tárgya: az Önkormányzat belső kontrollrendszere	A tanácsadás eredménye, hogy feltárta a korábbi ÁSZ ellenőrzési jelentések alapján az önkormányzatoknál tapasztalt/jelen lévő kockázati tényezőket, mely kockázatok összegyűjtését követően elvégezhetővé vált a kockázatok Ercsi Város Önkormányzatának működési környezetében történő részletes vizsgálata.

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

Vizsgálat címe	Ssz.:	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
I.	1.	Az Önkormányzaton belül erősíteni szükséges belső kontrollrendszer működésével kapcsolatos elvárásokat.	Az Önkormányzaton belüli belső kontroll tudatosság rendkívül alacsony.	Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kötelező PM képzéseken történő részvétel (jegyző, gazdasági vezető, belső ellenőr).
	2.	A belső kontrollrendszer megfelelő működtetéséről nem áll rendelkezésre a 370/2011. Korm. rendelet szerinti nyilatkozat.	A nyilatkozat hiánya visszaigazolja a belső kontrollrendszer hiányos működtetését.	A jegyző tegyen eleget a jogszabályban foglalt nyilatkozat-tételi kötelezettségének.
	3.	Az Önkormányzat kockázatkezelési szabályzatában foglalt előírások nem teljesülnek, nem igazolható az integrált kockázatkezelés végrehajtása.	Kockázatelemzés hiányában a kontrolltevékenységek működtetésének kizárólag alacsony szintje igazolható.	Képviselő-testületi ülésekre az ügyek kockázatkezeléssel történő alátámasztása biztosítaná az integrált kockázatkezelés végrehajtását.
	4.	A kockázatkezelési szabályzatnak a tényleges működési rendben jelen lévő kockázatkezelés végrehajtását kellene visszaigazolnia.	Az Önkormányzatnál nem végeznek kockázatkezelést, kizárólag szabályozási szinten határozták meg az ellátandó feladatokat, így nem épülhettek be a kockázatokra kialakítandó célzott kontrollok a kontrolltevékenységek alrendszerébe.	A kockázatkezelési eljárásrend gyakorlati rendhez történő igazítása, úgy, hogy a jogszabályi előírásoknak történő megfelelés igazolható legyen.
	5.	A kontrollkörnyezeti szabályozók nemzetiségi önkormányzatokra történő kiterjesztése – az együttműködési megállapodás megkötéséig – nem jogszerű.	Felhatalmazottság nélkül a kontrollkörnyezet elemei nem terjeszthetők ki a nemzetiségi önkormányzatok működésére.	Az együttműködési megállapodásokba írásban foglaljuk bele, hogy az Önkormányzat szabályozói a nemzetiségi önkormányzatok működésére is egyaránt hatályosak és irányadónak tekintendők.
II.	1.	Ercsi Város Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között nem kötöttek együttműködési megállapodást, így nincs biztosítva a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának és működésének szabályszerű feltételrendszere	Felhatalmazottság nélkül a kontrollkörnyezet elemei nem terjeszthetők ki a nemzetiségi önkormányzatok működésére.	Az Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között együttműködési megállapodás megkötése a gazdálkodás és működés szabályszerű feltételrendszerének biztosításával.
	2.	A belső ellenőrzési terület a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – együttműködési megállapodás hiányában - nem rendelkezik joggal ellenőrzési vizsgálat lefolytatására.	Felhatalmazottság nélkül a kontrollkörnyezet elemei nem terjeszthetők ki a nemzetiségi önkormányzatok működésére.	Az együttműködési megállapodásban szükséges rendelkezni a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.
III.	1	Ercsi Város Önkormányzata és a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat között nem kötöttek együttműködési megállapodást, így nincs biztosítva a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának és működésének szabályszerű feltételrendszere	Felhatalmazottság nélkül a kontrollkörnyezet elemei nem terjeszthetők ki a nemzetiségi önkormányzatok működésére.	Az Önkormányzat és a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat között együttműködési megállapodás megkötése a gazdálkodás és működés szabályszerű feltételrendszerének biztosításával.
	2	A belső ellenőrzési terület a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében – együttműködési megállapodás hiányában - nem rendelkezik joggal ellenőrzési vizsgálat lefolytatására.	Felhatalmazottság nélkül a kontrollkörnyezet elemei nem terjeszthetők ki a nemzetiségi önkormányzatok működésére.	Az együttműködési megállapodásban szükséges rendelkezni a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet: Az Önkormányzat vezetése új stratégiai célokkal és a végrehajtáshoz szükséges megoldási javaslatokkal halad előre, azonban a belső kontrollrendszer alacsony fejlettségi szintje indokolja az erőteljesebb irányítási rendszer fejlesztést. A jegyző elhivatott a belső kontrollrendszer fejlesztések megvalósításában, ezért 2023. évben a Pénzügyminisztérium által szervezett képzésre jelentkezett, továbbá a gazdasági területről is delegált egy kollégát. A zárszámadáshoz készített belső kontroll nyilatkozata pedig teljes összhangban készült jelen belső ellenőrzési jelentés értékelésével.

2022. nyarán jegyzőváltás történt, melynek eredményeképpen megkezdődött az irányítási rendszer elemeinek az áttekintése és a szükséges endszerszintű fejlesztések előírása. 2022. évben átfogó integritás elemzéssel és kockázatfelméréssel kezdtük meg a munkát, melynek alapjait az Állami Számvevőszék korábbi jelentései, öntesztjei és elemzései képezték. Áttekintettük a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos együttműködéseink dokumentumait, melyre a szükséges intézkedési tervek kiadása határidőkkel és felelősökkel biztosítja a 2023. évi dokumentált végrehajtást és a jogszabályi követelményeknek történő megfelelést.

A kontrollkörnyezeti alapidokumentumaink áttekintése a 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv kiemelt eleme, továbbá az átlátható működés biztosításához szükséges közérdekű adatok teljeskörűségének biztosításához szükséges kötelezettségek teljesítése is. A pénzügyi szabályozóink megfelelőségének biztosításához 2023. évre ütemezetten, tanácsadóként, a belső ellenőrzési vezető is bevonásra került.

Az Önkormányzat megfelelő humán-erőforrás ellátottságának megteremtése és fejlesztése folyamatosan jelenlévő feladat. Jelenleg az egyik legnagyobb kockázatot jelentő terület. Az önkormányzati bonyolult elvárásrendszer sajnos nem könnyíti meg az álláskereső megtalálását.

Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása: Az integrált kockázatkezelési rendszer működését segítő szabályozás áttekintésre került a 2022. évi belső ellenőrzési vizsgálat keretében, mely visszaigazolta, hogy a gyakorlati végrehajtáshoz leginkább igazodó, egyszerűbb kockázatkezelési eljárásrend bevezetése szükséges. Megállapítást nyert, hogy nem elegendő csupán szabályzatot készíteni és hatályba helyezni, hanem a ténylegesen végrehajtható kockázatkezelési tevékenységünk fogja megalapozni a kontrolltevékenységeinket.

Az intézmény működéséhez leginkább igazodó kockázatelemzési gyakorlatot vezetünk be 2023. éven, melynek keretében a képviselő-testületi ülések előterjesztéseinek tartalmát egészítjük ki kockázatfelméréssel és elemzéssel, mely biztosítja a felelős döntések meghozatalát és a célzott

kontrollok kiépítését és bevezetését. A jegyző vezetői értekezletek dokumentált bevezetésével és megtartásával biztosítja az elrendelt feladatok határidőben történő végrehajtását.

Kontrolltevékenységek: Az önkormányzati szabályozók nagyrészt biztosítják a külső jogszabályoknak történő megfelelést, azonban az ellenőrzési nyomvonalak erősítése, fejlesztése folyamatos feladat. A kockázatkezelési tevékenységünk fejlesztése alapozza meg a 2023. évi kontrolltevékenységeink célzott újragondolását és bevezetését. A követelményeknek történő hatékonyabb megfelelés fejlesztési terület, melyet a szabályozási gyakorlat 2023. évi átalakítása alapoz meg.

Információáramlás és kommunikációs rendszer: A dokumentumokhoz (pl.: szabályzatok) és információkhoz való hozzáférés a szervezeti egységek részére a belső információs csatornák segítségével elektronikus formában biztosított. Az alkalmazott elektronikus iktatási rendszer az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követését lehetővé teszi. Az ellenőrzésekkel kapcsolatos információáramlás a vezetői értekezletek rendszerében teljes körűen biztosított.

Monitoring tevékenység: 2022. őszén a jegyző áttekintette a belső ellenőrzési terület működését és személyi változásokat eszközölt. Ennek eredményeképpen október 1-jétől kezdődött meg ténylegesen a belső ellenőrzési tevékenység jogszabály szerinti vitele. A belső ellenőrzési terület megerősítésén túl a jegyző folyamatos beszámoltatással biztosítja a megfelelő információáramlást így a folyamatba épített ellenőrzés részben biztosított. A jegyző 2023. évi fejlesztésként jelölte meg a monitoring rendszer fejlesztését, melybe a 2023. évi munkaterv alapján a belső ellenőrzés is tanácsadóként bevonásra kerül.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása 2022. október hónaptól

Az ellenőrzés javaslataira 2022. október 1-jétől minden esetben készültek intézkedési tervek. 2022. évben a lezárt vizsgálatokhoz kapcsolódóan 2 intézkedési terv készült, amely összesen 9 feladatot tartalmazott. A javaslatok és az elrendelet intézkedések teljes összhangját a jegyző biztosította. Az októberi tényleges ellenőrzési feladatok megkezdése okán nincs 2022. évben lejárt határidejű intézkedési terv, így jelen beszámolóban az intézkedési tervek végrehajtási arányának bemutatása nem releváns.

A 2021. évről az ellenőrzésnek nincs információja áthozott, vagy áthúzódó intézkedésről.

A feladatok átvételét követően a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer átfogó megismerésére és elemzésére helyezte a hangsúlyt, ellenőrzéssel és tanácsadással egyaránt segítette a 2023. évi belső kontrollrendszer fejlesztések intézkedéseinek a megfelelő végrehajtását.

Budapest, 2023. február '3....'

Készítette:



Vetróné Kovács Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Takács Dávid
jegyző