

A 2022. évi ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Ellenőrzési jegyzőkönyv dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
2022.05.02.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B.§-a alapján végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek)	2020. évi beszámoló és 2021. év	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Fejér Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibák jelentős részét kijavították. Néhány esetben a helyes gyakorlat bevezetése érdekében sor került javaslatok megfogalmazására.	elfogadott intézkedési tervnek megfelelően végrehajtva, utóellenőrzés folyamatban van
2022.01.20.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése	2021.03.16-2022.01.28.	Fejér Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási, Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztály	Munkaköri leírások felülvizsgálata; a foglalkozási egészségügyi szakvélemények megújítása és a nagy értékű tárgyi eszköz kartonok bemutatása szükséges.	dokumentumok felülvizsgálata, bemutatása megtörtént
2022.05.25.	Vízkárelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Bodajk Város Vízkárelhárítási terve naprakész	intézkedést nem igényelt
2022.05.25.	Bodajki Művelődési Ház és Könyvtár épületének, mint melegedőhely ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az épület befogadásra alkalmas	intézkedést nem igényelt

2022.05.25.	Lakosságriasztó eszköz ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Az eszköz működőképes	intézkedést nem igényelt
2022.05.25	Települési Polgári Védelmi Szervezet ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Polgári Védelmi Szervezet megalakítási terve naprakész	intézkedést nem igényelt
2022.05.25	Veszélyelhárítási terv ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Veszélyelhárítási terv 2022. március havi ellenőrzése óta történt változások átvezetése megtörtént	intézkedést nem igényelt
2022.05.25	Csapadék vízelvezető rendszer ellenőrzése	nem került meghatározásra	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Székesfehérvári Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Csapadék vízelvezető rendszer állapota: karbantartott	intézkedést nem igényelt
2022.08.08.	Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (továbbiakban: 2022. évi Kvtv.) 2. melléklet alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2022. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.	2021-2022. nevelési év	MÁK Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály	Az önkormányzat költségvetési támogatási igényei megalapozottnak bizonyultak.	intézkedést nem igényelt

2022.11.14.	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.	2021. év	MÁK Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály	Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.	intézkedést nem igényelt
2022.12.08.	TakarNet hozzáférési jogosultsággal rendelkező felhasználók vonatkozásában az adatkezelés jogszerűségének - az adatok lekérdezése, felhasználása, továbbítása vonatkozásában - valamint a biztonsági előírások betartásának ellenőrzése	2022.01.01- 2022.10.31.	Fejér Megyei Kormányhivatal Földhivatali Főosztály Földhivatali Osztály 5.	A lekérdezések jogszerűek voltak, szabálysértést nem állapítottak meg.	intézkedést nem igényelt

Belső ellenőrzés

Ell. jkv. dátuma	Ellenőrzés tárgya	Vizsgálati időszak	Ellenőrző szerv	Ellenőrzés megállapításai	Intézkedés
	Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére	2022. év	Laki és Társa Kft. mb. belső ellenőr	Bodajk Város Önkormányzat és a Bodajki Polgármesteri Hivatal az irányadó jogszabályokban előírtak szerint eleget tett a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségeiknek.	intézkedést nem igényelt

Végre nem hajtott intézkedés leírása és annak oka: -----

Bodajki Polgármesteri Hivatal

Bodajk

Petőfi Sándor u. 60.

8053

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022.

Készítette: Laki Csabáné s.k.

belső ellenőr: 5114200

Jóváhagyta: Nagy Csilla s.k.

Bodajk Város Jegyzője

Wurczinger Lóránt s.k.

Bodajk Város Önkormányzat

Polgármester

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Bodajki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek) hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátja a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről (továbbiakban Bkr.) - által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálta a belső ellenőrzési kézikönyvet, kockázatelemeléssel alátámasztotta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet elkészítette, kialakította és működtette a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartást. A 2022. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület jóváhagyta.

Jegyzői felkérés során soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Írásba rögzítésre került a lefolytatott vizsgálatához kapcsolódó ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatáról minden esetben megtörtént. Az előző évi revízióhoz hasonlóan az ellenőrzés végén „ellenőrzést követő felmérő lap” kitöltését kérte az ellenőrzés az érintett szerv/szervezetek vezetőitől. Ennek célja elsősorban egy segítség nyújtás volt a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések során.

A belső ellenőrzés a vizsgálatról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet (1.számú melléklet), illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	
<u>I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése</u>	
<u>I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	
<u>I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	
<u>I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</u>	
<u>I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	
<u>I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása</u>	
<u>I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek</u>	
<u>I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	
<u>I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	
<u>I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	
<u>I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	
<u>I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása</u>	
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	
<u>II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok</u>	
<u>II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése</u>	
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2022. évi ellenőrzési feladat az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembe vételével került meghatározásra az önkormányzat, annak hivatalának (polgármesteri hivatal) ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására valamint a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2022. évi belső ellenőrzés kiterjedt:

1. Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére.

Tervezett ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát az összeállított ellenőrzési program részletesen tartalmazta.

Szabályszerűségi ellenőrzés

Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2022. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatot kellett végrehajtani:

Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére

- Elmaradt ellenőrzések:

2022. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- Soron kívüli ellenőrzések:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- Terven felüli ellenőrzések:

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Ellenőrzés címe: Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy Bodajk Város Önkormányzat és a Bodajki Polgármesteri Hivatal az irányadó jogszabályokban	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

Tárgya: IKözérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére	előírtak szerint eleget tettek-e a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségeiknek (általános közérdekű adatok közzététele, közérdekű adatok igénylésének rendje, stb.)	
--	--	--

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esetttípus</i>	<i>Státusz</i>

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzési feladatokat a hivatal szervezeti egységén kívül, külső szolgáltató látja el. A megbízott belső ellenőr 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 rendelet alapján a Pénzminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket, melyet a megbízott belső ellenőr teljesített.

Informatikai továbbképzés: -

Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységén kívül külső szolgáltató alkalmazásával történik.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőrök funkcionális függetlensége a 2022. évben mind az ellenőrzési program elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosított volt.

A megbízott belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetlenségi eset a 2022. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merült fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2022. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

I.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Tanácsadói tevékenység a 2022. évre vonatkozóan nem történt.

<i>Tárgy</i>	<i>Eredmény</i>
A tanácsadás címe, tárgya	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása.

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

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Javaslat</i>
Ellenőrzés címe: Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésére	A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó előírásokat a meglévő belső szabályzatok a jogszabályban előírtak szerint szabályozzák. A jogszabályban előírt adatok közzététele – a vizsgált időszak vonatkozásában – megtörtént, a www.bodajk.hu honlapon. A közzétett adatok a jogszabály által előírt 1. sz. mellékletnek megfelelő, az adatok feltöltése, navigálása megtörtént.	-

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,*
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és*
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

1. Kontrollkörnyezet
2. Ingrált Kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok világossá teszik, hogy a felsoroltak kialakítás teljes mértékben még nem történt meg. A belső szabályzatok aktualizálása, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelmű megjelölése (munkaköri leírások) fejlesztésre vár.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében az **integrált kockázatkezelés**, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása, működtetése hatékonyak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő, időben rendelkezésre állnak az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. A folyamatba épített monitoring, az egyedi értékelések, monitoring értékelések (belső kontroll értékelése, intézkedések a belső ellenőrzés, egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt hibák javításáról, a szükséges intézkedések megtételéről) megtörténtek.

A kockázatok felmérése és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban való működtetése az előző évekhez képest nagyobb hangsúlyt kapott.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1 napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre, a feladat ellátására integritási tanácsadó nem bíztak meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokra a Bkr. 45. § rendelkezései az irányadóak.

A 2022. évet érintő ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedési terv kidolgozását nem javasolta.