SZÁM-AD 99" BT.
3599 Sajószöged
Bartók út 6.

Dr. Boros István jegyző úr
Dr. Gulyás Mihály polgármester úr
részére

SAJÓSZÖGED KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
3599 Sajöszöged
Ady E. út 71.

Tárgy: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Jegyző Úr!

Tisztelt Polgármester Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) előírása szerint, 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.

Tájékoztatásul, jóváhagyásra és további felhasználás céljából mellékelten megküldöm az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést Sajószöged Község Önkormányzatánál 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről.

Tájékoztatom, hogy a Belső ellenőrzési kézikönyvet áttekintettem, módosítást nem igényel.

Sajószöged, 2023. február 14.

Tisztelettel:

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

Ikt.sz.:

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sajószöged Község Önkormányzatánál 2022. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

Jóváhagyta:

Dr. Boros István
címzetes főjegyző

Sajószöged, 2023. február 13.

Vezetői összefoglaló

Sajószöged Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott – az önkormányzat és gazdálkodó szervezetei integritásának fejlesztésében, a korrupciós kockázatok megelőzésében, feltárásában és kezelésében kiemelkedő szerepet betöltő - belső kontrollrendszert, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakították ki és működtették 2022. évben.

Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása a lakosság számára. Az önkormányzatok működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat az önkormányzati hivatal látja el. A Hivatal tevékenysége, mint minden a köz érdekében végzett feladatellátás elképzelhetetlen jól működő belső kontrollrendszer nélkül.

A belső kontrollrendszer műveletek sora, amely áthatja a szervezet egész működését annak érdekében, hogy segítse a szervezet vezetését a kitűzött célok elérésében. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja. Ennek érdekében öt – egymástól elválaszthatatlan - elemből tevődik össze. A belső kontrollrendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése ***alacsony kockázatot hordozott*** a beszámolással érintett időszakban. A ***kontrollkörnyezet*** megfelelő kialakítása a szabályos működés alapvető feltétele. Ennek érdekében 2022. évben is a költségvetési szervek vezetői által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív célok és etikai elvárások. A költségvetési szervek minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje az adott költségvetési szerv szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, valamint az ehhez tartozó szervezeti és egyéni célokat, követelményeket. Ennek megfelelően került kialakításra a költségvetési szervek szervezeti struktúrája, amely a beszámolással érintett időszakban

is a hatékony és eredményes munkavégzést szolgálta, támogatta az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegítette a munkavégzéshez szükséges információk áramlását. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal elkészítése során az SzMSz-ben, ügyrendekben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján megtörtént az egyes folyamatok azonosítása, amely lehetővé tette a szervezetek minden munkatársa és vezetője számára a folyamatok megismerését. A költségvetési szervek vezetői elkészítették azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit. A belső szabályzatokban rendezték a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdéseket. A Bkr. alapján a költségvetési szervek vezetői szabályozták a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A költségvetési szervek minden munkatársa rendelkezett az adott munkakörhöz kapcsolódó, a munkatárs jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét részletesen tartalmazó munkaköri leírással, melynek tartalmát lehetősége volt megismerni.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a Hivatal és Önkormányzat esetében a vezetés által kialakított ***integrált kockázatkezelési rendszer***, amelynek szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. A szervezet munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. A kockázatok kezelésére tett válaszlépések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és annak dokumentálása továbbra is fontos eleme kell, hogy legyen a vezetői eszközöknek a szervezeti célok elérése érdekében. Kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetési szerveken belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítására, értékelésére és kezelésére.

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan ***kontrolltevékenységek*** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy

bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

Az ***információ és a kommunikáció*** nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges ***információs rendszer*** kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez. A költségvetési szervek vezetői a beszámolási kötelezettségeik teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszereket működtettek, melyek biztosították, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzen, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. A költségvetési szervek vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind

vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás). Biztosított volt a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme, az átláthatósági követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelése, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelése.

A ***monitoring*** általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői. A költségvetési szervek vezetői által az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának ***nyomon követés***ét biztosító monitoring rendszer alkalmas volt a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására, a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére, a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére, és mérséklésére, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A költségvetési szervek vezetői – belső kontrollrendszer minőségének értékelésére vonatkozó – kötelezettségének teljesítéséhez, valamint a megalapozott vélemény kialakításához a szervezetek monitoring rendszerének működtetése jelentősen hozzájárult.

A költségvetési szervek kialakított monitoring rendszere a beszámolással érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;

- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat és költségvetési szerve a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – ***jól működtették*** a beszámolással érintett időszakban.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 8
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 8
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 8
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 9
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása. 10
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága 12
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 12
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek 14
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 14
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 14
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása 14
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 15
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 15
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 16
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 16
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 19
III. Az intézkedési tervek megvalósítása 24
IV. Mellékletek 26

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Sajószöged Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2021. decemberi ülésén a 91/2021. (XII. 16.) határozatával fogadta el az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét és stratégiai ellenőrzési tervét, mely meghatározta a 2022. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatot. A tervfeladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 1 db rendszerellenőrzés szerepelt, melyre a tervezettnek megfelelően 10 ellenőri napot használtunk fel (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre 4 ellenőri napot fordítottunk (3.sz. melléklet), mely többek között az ellenőrzésekkel kapcsolatos megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés készítése, szervezési feladatok, valamint belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálás időszükségletét takarta. A belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. előírásai képezték. Az operatív tevékenységek végrehajtásának egyéb szabályait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai tartalmazták. Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, megszerzett tapasztalatokról a költségvetési szervek vezetőit, valamint az ellenőrzéssel érintett személyeket tájékoztattuk, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslatainkat megfogalmaztuk.

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

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

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 29. § (1) bekezdésének megfelelően kockázatelemzés alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót figyelembe véve éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a képviselő-testület a fent említett határozatával december 31-ig jóváhagyott.

A 2022. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladatok a következők voltak:

Az ellenőrzés tárgya	*Az ellenőrzés célja*	*Az ellenőrzés típusa, módszerei*
Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése, meglétének és tartalmának vizsgálata, szúrópróbaszerűen, 2021-2022. év	Rendszerellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzések

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztünk időt, és megvalósított soron kívüli ellenőrzés végrehajtására sem került sor (3.sz. melléklet).

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.*** Tervmódosításra nem tett a belső ellenőrzés javaslatot.

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

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő – analitikus nyilvántartásokhoz kapcsolódó nyilvántartási tevékenységgel kapcsolatos – tervfeladat végrehajtásának eredményeként született ellenőrzési jelentés nem tartalmazott olyan megállapítást, amely olyan szabálytalanságra utalt volna, hogy azzal kapcsolatban büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására kellett volna javaslatot tennünk az ellenőrzött költségvetési szervek vezetői részére.

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

A bizonyosságot adó tevékenység körébe tartozó feladataink ellátása során 2022. évben is a Bkr. előírásai szerint jártunk el, igyekeztünk objektív értékelést nyújtani az ellenőrzött folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésbe foglaltuk, melyet az ellenőrzötteknek lehetősége volt megismerni, illetve azokra reagálni. A tevékenység alapját az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által az ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és a megbízólevelek képezték.

A bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása során elemeztük, értékeltük az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását és működését abból a szempontból, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezetek céljainak megvalósulását. E feladat végrehajtása során elsősorban

- elemeztük és értékeltük a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelést, a kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait);
- az ellenőrzés során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaztunk meg;
- a belső ellenőrzési jelentés alapján megtett intézkedéseket nyomon követtük.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzés ***tanácsadó tevékenység***ével támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok sokrétűek lehetnek, mint például:

- a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat operatív lebonyolításával kapcsolatban megemlítjük, hogy annak megkezdése előtt a vizsgált szervezettel előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztattuk az ellenőrzött szerv vezetőjét az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.

Az ellenőrzést Sajószöged Község Önkormányzatánál a helyszínen végeztük, azonban az ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok szűkössége miatt bizonyos dokumentumok tekintetében az adatbekérés módszerével éltünk az ellenőrzés gördülékenyebb, gyorsabb lebonyolítása érdekében.

Az elvégzett ellenőrzés során 9 db javaslatot fogalmaztunk meg az analitikus nyilvántartások vezetésével kapcsolatban, mely mind csekély illetve átlagos jelentőségűnek minősült. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedési tervet készítettek, melynek pontjait a tervben szereplő határidőig végrehajtották. A jelentésben megfogalmazott megállapítások, ajánlások és javaslatok hozzájárultak ahhoz, hogy az ellenőrzött szerv

vezetője számára segítséget jelentsenek egy hatékony és jól működő belső kontrollrendszer működtetéséhez.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés személyi feltételeiről elmondható, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat végrehajtását az Önkormányzat döntése alapján külső szolgáltató alkalmazásában álló ***2 fő regisztrált belső ellenőr*** látta el, akik megfeleltek az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott szakmai és képesítési követelményeknek (1. számú melléklet).

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 22/2020. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségünket 2022. évben informatikai ellenőrzés témakörben teljesítettük.

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

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy szervezeti függetlensége abban nyilvánul meg, hogy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Tekintettel arra, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységet a külső szolgáltató alkalmazásában álló belső ellenőrök végezték, így a Hivatal szervezeti felépítésétől való függetlenség 2022. évben is biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a *költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális***

függetlenségét. A jogszabály a belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása érdekében meghatározza, hogy a belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen nem vehet részt a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában, a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, belső szabályzatok elkészítésében illetve intézkedési terv elkészítésében. Nem rendelkezhet továbbá semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

Mindezek alapján elmondható, hogy a fent említett ***funkcionális függetlenség*** 2022. évben is ***megvalósult,*** különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettünk részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. Ennek alapján nem vehet részt a bizonyosságot adó tevékenység végrehajtásában az olyan személy, akitől az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatása a jogszabályban említett okból kifolyólag nem várható el. Ilyen ***összeférhetetlenségi eset előfordulására nem volt példa*** 2022. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése, valamint az ellenőrzési program összeállítása és az általa kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártunk el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állítottuk össze.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzött szervezet részéről ***akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel.*** Az ellenőrzött szervezet helységeibe történő belépés biztosított volt. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szervezeti egység vezetői és dolgozói az általunk kért – az ellenőrzés tárgyával összefüggő – információt biztosították részünkre és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonását a 2022. évi ellenőrzési feladatok esetében nem kezdeményeztük.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés ***tárgyi feltételei*** 2022. évben is biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontja a belső ellenőrzési vezető feladataként határozza meg az ellenőrzések nyilvántartását, az ellenőrzési dokumentumok

megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását. Eleget téve a jogszabályi kötelezettségének, a belső ellenőrzési vezető 2022. évben is gondoskodott az ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezetett. Biztosította továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az utóbbi időben több nemzetközi tanulmány és szakirodalom látott napvilágot, melyek szerint erőteljes törekvések tapasztalhatók a belső ellenőrzés oktatással, valamint informatikai támogatással kapcsolatos lehetőségeinek kihasználása érdekében. Az utólagos ellenőrzések helyett a tanácsadás és az informatikai rendszerekbe előre beépítendő kontroll- és más ellenőrzési eljárások minősítése és felülvizsgálata, valamint az adatelemzés felé mozdulna el a szakma. Ennek érdekében egyre inkább várható a belső ellenőri képességek adatbányászattal, adatelemzéssel történő kiegészítése, valamint a magasabb szintű technológia alkalmazása az egyes folyamatok monitorozása és kontrollok tesztelése során. A belső ellenőrzésnek egy sokkal jelentősebb tanácsadói funkciót kell majd betöltenie a jövőben az érintetti körök szervezetbe vetett bizalmának megtartása érdekében. Nagyobb rálátást kell majd biztosítania egy szervezet életében felmerülő kedvezőtlen vagy kedvező, illetve külső kockázatokra egyaránt.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2022. évi ellenőrzési időszakban a Bkr. 2. § r) pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján ***nem került sor.*** Az ellenőrzés tanácsadó jellege leginkább a bizonyosságot adó tevékenység ellátása során, a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor, illetve az ellenőrzési jelentés megállapításaival kapcsolatos egyeztető megbeszélésen történő szóbeli tanácsadásban volt tetten érhető.

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

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, működése és gazdálkodása során tevékenységeit szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeit, továbbá megvédje erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében, a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési (monitoring) rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A 2022. évben az Önkormányzatnál végzett ellenőrzés tapasztalatai alapján az ellenőrzési jelentésben szereplő csekély és átlagos mértékű hiányosságok az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése (Sajószöged Község Önkormányzata)

Az ellenőrzésről készült jelentés vezetői összefoglalójában szereplő megállapítások alapján elmondható, hogy Sajószöged Község Önkormányzata vagyonának tekintetében, a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartásainak vezetésével kapcsolatos tevékenysége ***alacsony kockázatot*** hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása biztosított volt, melyek tükrözték az Önkormányzat sajátosságait. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított tevékenységgel kapcsolatos feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Néhány helyen a szabályzatok kiegészítésre szorultak.

Az analitikus nyilvántartások vezetésével kapcsolatos tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, azonosítása, értékelése, valamint az egyes kockázatokra adott válaszintézkedések kialakítása és azok nyomon követése elengedhetetlen feladat.

A Hivatal eleget téve a hatályos jogszabályokban foglaltaknak az Önkormányzat könyveinek vezetése során a mérleg alátámasztását szolgáló részletező nyilvántartásokat az ASP gazdálkodási keretrendszer segítségével végezte. Önkormányzat egyes vagyonelemeinek nyilvántartására alkalmazott analitikus nyilvántartások a jogszabály szerinti tartalommal rendelkeztek azonban azok tartalma a részesedések esetében kiegészítésre szorult.

Az analitikus nyilvántartások vezetése keretében az ellenőrzés alá vont időszakban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a számlarendben rögzített gyakorisággal elvégezték. A Hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkánkat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján ***megfelelőnek*** minősítette.

Srsz.	Megállapítás	Javaslat
1.	A számlarendben nem szerepel minden analitikus nyilvántartás, valamint a vezetéséért felelős személy.	Javasoljuk a számlarend kiegészítését.
2.	Az ellenőrzött szervezet vezetője külön folyamatleírásban nem alakította ki az analitikus nyilvántartások vezetését leíró folyamatot és nem jelölte ki a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.	Javasoljuk az analitikus nyilvántartások vezetésének folyamatleírását elkészíteni a felelős személyek megjelölésével.
3.	Az ellenőrzési nyomvonalak nem minden tevékenységre lettek kidolgozva.	Javasoljuk az ellenőrzési nyomvonalak körének kibővítését.
4.	Az analitikus nyilvántartások vezetésének folyamatán belüli kockázatok feltárása, azonosítása, a potenciális veszélyek számbavétele, valamint a kockázatok értékelése és válaszintézkedések kidolgozása dokumentált formában nem történt meg.	Javasoljuk az Önkormányzat, valamint a Hivatal analitikus nyilvántartásainak vezetésével kapcsolatos kockázati tényezők megnevezését, a kockázatok értékelését, valamint az ezekkel kapcsolatos válaszintézkedések meghatározását.
5.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására hivatott szervezeti felelős kijelölése nem történt meg.	Javasoljuk a szervezeti felelős kijelölését.
6.	A támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat nem tartalmazza a nyilvántartás.	Javasoljuk ennek feltüntetését.
7.	A követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait, a nyilvántartás közvetlenül nem tartalmazza.	Javasoljuk az erre vonatkozó információkat a nyilvántartásban rögzíteni.
8.	Nem tartalmazza a nyilvántartás az előleg tárgyát, valamint a pénzeszközök nyilvántartásával való kapcsolatot. Javasolt ezeket a nyilvántartásban feltüntetni.	Javasoljuk az erre vonatkozó információkat a nyilvántartásban rögzíteni.
9.	Az értékpapírok és részesedések nyilvántartása nem az Áhsz. 14. sz. mellékletének VIII./2. pontja alapján készült.	Javasoljuk a nyilvántartás tartalmát a jogszabályhoz igazítani.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemből tevődik össze, melyek a következők:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

Ez az 5 elem nem egymást követő tevékenységek sorozata, hanem egymást kiegészítő, egymással párhuzamos és egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmaza. Ezek által és együttesen érhető el, hogy a belső kontrollrendszer a vezetőt támogató olyan rendszer legyen, amelyben a belső kontrollok hozzásegítik a költségvetési szervet stratégiai céljainak eléréséhez, a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak való megfeleléshez, az elszámolási/beszámolási kötelezettségei teljesítéséhez, a működési folyamatok szabályszerű, etikus, eredményes, hatékony és gazdaságos végrehajtásához, miközben megóvják a szervezet erőforrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használattól és károktól.

Az Önkormányzat és költségvetési szerve esetében a 2021-ben végzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a ***következőképpen értékelhető:***

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet adja meg az alaphangot a szervezetben, amely a szervezet dolgozóinak kontroll-tudatát befolyásolja. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humánerőforrás gazdálkodást.

A kontrollkörnyezetet vizsgálva megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv vezetői eleget tettek azon jogszabályi kötelezettségüknek, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozzanak létre, melyben a meghatározott szervezeti célok elérését biztosító világos szervezeti struktúra került kialakításra. Meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezet dolgozóinak alkalma és lehetősége volt megismerni. A kontrollkörnyezet részeként –a (Bkr.) 6.§ (1) bekezdése alapján – a költségvetési szerv vezetője olyan szabályzatokat adott ki, valamint olyan folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A szabályzatok jelentős körét a számviteli politika keretében kiadandó szabályzatok illetőleg az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13. § szakasza szerinti szabályzatok alkották. Ezek mellett más ágazati jogszabályok által előírt eljárásrendek is kialakításra kerültek. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban és a kiadott szabályzatokban, azonban az ellenőrzés alá vont tevékenység esetében előfordultak olyan feladatok és felelősségek, amelyek nem jelentek meg a szabályzatokban vagy munkaköri leírásokban. A költségvetési szervek folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése az ellenőrzött szervek vezetői részéről megtörténtek. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azonban az ellenőrzött tevékenység esetében ez nem került kialakításra. A hiányosság megszüntetésére az elkészített intézkedési tervben határidő és felelős került kijelölésre. A humánerőforrás menedzsment keretében meghatározásra kerültek azok a munkavállalói képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetirányítás része, melynek során el kell végezni a szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a jegyző eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint bizonyos folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént, azonban az ellenőrzött tevékenység esetében ezen kockázatok meghatározására és értékelésére, elemzésére hívtuk fel a figyelmet. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszintézkedések történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása nem minden esetben történt meg. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére az ellenőrzött szervezetek fokozott figyelmet fordítottak a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtunk.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kialakítására köteles, melyek:

- biztosítják a kockázatok kezelését,
- hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és
- erősítik a szervezet integritását.

A jegyző a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett a saját szervezetén belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, amelyek kiterjedtek a döntések dokumentumainak elkészítésére és a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására illetőleg ellenjegyzésére és a beszámolásra. A jegyző az ellenőrzött szervezetek belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést; és a beszámolási eljárásokat. A kontrollok kiépítése az egyes folyamatok figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. A költségvetés végrehajtása során gyakorlandó egyes pénzügy kulcskontrollok kialakítása és működtetése (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás) szabályszerűen történt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem" elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2022. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes kontrollcél megvalósításához. Az információs rendszerek olyan jelentéseket készítenek, amelyek mind pénzügyi, mind nem pénzügyi – többek között megfeleléssel kapcsolatos – információkat tartalmaznak, ez teszi lehetővé a tevékenységek folytatását és kontrollját. Nemcsak a szervezeten belül generált adatokkal foglalkoznak, hanem a szervezeten kívüli eseményekkel, tevékenységekkel és feltételekkel is, amelyek a döntéshozatalhoz és jelentéskészítéshez (beszámoláshoz) szükségesek. A jegyző által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakítottak ki, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli,

illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szervek minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A jegyző olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A közpénz eredményes elköltéséhez nélkülözhetetlen a rendszerbe illesztett és dokumentált formában biztosított, az eredményesség és a hatékonyság követelményeinek érvényesülését szolgáló szervezeti teljesítménycélok kitűzése és a célok teljesülésének nyomon követése, értékelése. A célkitűzést követően a célkitűzéshez illeszkedő haladási irány meghatározása, a célkitűzés teljesülésének mutatók alkalmazásával történő folyamatos figyelemmel kísérése, rendszeres visszamérése és a mérésen alapuló értékelés hívja fel a vezetés figyelmét a céloktól való elmaradásra, a szükséges intézkedések megtételére. A jegyző és az ÁMK vezetője a Bkr.

10. § szerint a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban működtették, mely az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. A jegyző a monitoring tevékenységet a beszámolás alá eső időszakban elsősorban a belső kontrollok folyamatos monitoringja révén működtette, amely lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Ennek eredményeképpen a vezetés folyamatosan megalapozott információval rendelkezett arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e az általuk kitűzött célok elérését. A nyomon követési stratégia minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé tette a nem előírásszerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A jegyző 2022. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújtott-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához. A beszámolás alá eső időszakban a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodtak. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezet vezetőjének intézkedési tervvel kapcsolatos feladatait a Bkr. 45. §-a határozza meg. 2022. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés megállapításaira vonatkozó intézkedési tervet az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője

elkészítette, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően feltüntette az egyes tervfeladatokat, valamint azok végrehajtásáért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét. Az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is. Az intézkedési terv végrehajtási határideje áthúzódott 2023 évre.

Sajószöged, 2023. február 13.

Brunyánszky Ibolya
belső ellenőrzési vezető

IV. Mellékletek

Létszám és erőforrás

1. sz. melléklet

Helyi Önkormányzat: Sajószöged	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezés-re álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	**0,00**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	2,00	**2,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	14,00	**14,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
I. Önkormányzat összesen:							2,00	**2,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**					14,00	**14,00**				
II. Irányított szervek összesen	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. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
2. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
3. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				
n. *[Irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	**0,00**					0,00	**0,00**				

Ellenőrzések

Helyi Önkormányzat: Sajószöged	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						
	terv[1]	**tény[2]**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[4]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		d
Helyi Önkormányzat (I.+II.)	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**	10,00	**10,00**	0,00
I. Önkormányzat összesen:	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**	10,00	**10,00**	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**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	0,00
aa) Saját szervezetnél													1,00	**1,00**			10,00	**10,00**	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																			
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																			
b) Soron kívüli kapacitás[7]		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**	
ba) Saját szervezetnél																			
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																			
bc) Egyéb ellenőrzések																			
II. Irányított szervek összesen	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. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél																			
ab) Irányított szerveknél																			
ac) Egyéb ellenőrzések																			
b) Soron kívüli kapacitás[7]																			
2. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél																			
ab) Irányított szerveknél																			
ac) Egyéb ellenőrzések																			
b) Soron kívüli kapacitás[7]																			
3. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél																			
ab) Irányított szerveknél																			
ac) Egyéb ellenőrzések																			
b) Soron kívüli kapacitás[7]																			
n. *[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél																			
ab) Irányított szerveknél																			
ac) Egyéb ellenőrzések																			
b) Soron kívüli kapacitás[7]																			

Teljesítmény-ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
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**
b	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	
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**	10,00	**10,00**	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	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	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	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	10,00	**10,00**
																	1,00	**1,00**	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**	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**	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	**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**	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	**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	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**	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	**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**

Tevékenységek

3. sz. melléklet

	Helyi Önkormányzat: Sajószöged	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		**Kapacitás összesen**	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi Önkormányzat (I.+II.)	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**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**
I.	Önkormányzat összesen:	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**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	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**	4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	10,00	**10,00**											4,00	**4,00**	0,00	**0,00**	14,00	**14,00**	14,00	**14,00**
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás	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**
ba)	Saját szervezetnél		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc)	Egyéb ellenőrzések		**0,00**		**0,00**														**0,00**		**0,00**		**0,00**
II.	Irányított szervek összesen	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.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
2.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
3.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
n.	*[Irányított költségvetési szerv összesen]*	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 szervezetnél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ab)	Irányított szerveknél	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**													0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**

4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása

	Helyi önkormányzat: Sajószöged	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	**6**	**5**	**11**	**100,00**
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	6	5	11	100,00
	2023.-ra áthúzódó intézkedések		4		
II.	Irányított szervek összesen	0	-	0	0,00
1.		0	0	0	0,00
2.		0	0	0	0,00