

Kiskőrös Város Önkormányzata
Éves ellenőrzési jelentés

2024.

Készítette:

Gödény Attila
Belső ellenőr

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-ának előírásai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató szempontjai alapján összeállítottam Kiskőrös Város Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését.

Az éves belső ellenőrzési terv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben megfogalmazott alapelvek, a Bkr. előírásai, továbbá a 2020-2024. évi stratégiai belső ellenőrzési tervben foglaltak figyelembevételével készült. Az éves terv összhangban volt az önkormányzat szakmai és gazdálkodási céljaival, az azokban foglaltakhoz úgy illeszkedett, hogy működését fejlessze, eredményességét növelje.

A belső ellenőr a 2024. évben lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményei működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri megállapításokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

A lezárt ellenőrzések alapján büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység során a jövőben is nagy hangsúlyt kell fektetni a gazdálkodásban rejlő kockázatok figyelemmel kísérésére, az informatikai rendszerek kockázatainak feltárására, és a tevékenységben rejlő kockázatok feltárására, továbbá fontos feladat a kontrollpontok megfelelő kialakításának vizsgálata és a belső kontrollrendszer fejlesztése.

A belső ellenőrzési tevékenységet az önkormányzat külső szolgáltató bevonásával látta el a 2024-es évben.

TARTALOMJEGYZÉK

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	2
TARTALOMJEGYZÉK.....	3
I. AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
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:	7
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	8
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	8
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	9
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	9
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	10
1. Kontrollkörnyezet	10
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	10
3. Kontrolltevékenységek	10
4. Információ és kommunikáció.....	11
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	11

I. AZ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKEELÉS ALAPJÁN

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

Az önkormányzat vezetése pályázatot írt ki a belső ellenőrzési feladatok ellátására, melynek eredményeképpen a 2024-es évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egész évben biztosított volt.

Kiskörös Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervében 6 ellenőrzés szerepelt, melyből 5 ellenőrzés került lefolytatásra, 1 soron kívüli ellenőrzés lefolytatására kapacitás hiány miatt nem került sor.

A település vonatkozásában elvégzett ellenőrzéseket az alábbi táblázat tartalmazza, külön nem kiemelve az év folyamán telefonon, e-mailben és a helyszíni egyeztetések során adott iránymutatásokat, tanácsadásokat konkrét, az operatív működés során felmerülő kérdésekkel kapcsolatban.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az éves ellenőrzési tervben módosítás nem történt.

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

Ssz	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés státusza
1.	A pénzbeli szociális juttatások és támogatások teljeskörű ellenőrzése	végrehajtva
2.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Kőrösszolg Nonprofit Kft, a Kőröskom Nonprofit Kft. és a Kunság Média Nonprofit Kft 2023. évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és elszámolások vizsgálata	végrehajtva
3.	Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata, különös tekintettel a szabadságnylvántartások vezetése, a munkaszerződések és munkaköri leírások, valamint jelenléti ívek vizsgálata	végrehajtva
4.	A vagyonyllyvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyontaszter alapján	végrehajtva
5.	A Kiskörös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, a Kiskörös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, a Kiskörös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásának vizsgálata, az előirányzat módosítások indokoltságának ellenőrzése	végrehajtva
6.	Soron kívüli ellenőrzés	elmaradt

Végrehajtott ellenőrzések:

1. A pénzbeli szociális juttatások és támogatások teljeskörű ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a nyújtott ellátások a jogszabályi és helyi előírásoknak megfelelően történik-e, illetve annak ellenőrzése, hogyan történik az eljárások dokumentáltsága és az ügymenet folyamatának működése.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat a vonatkozó normát megalkotta, azok rendelkezései összhangban vannak a felettes szabályokkal.

Az ellenőrzött időszakban megítélt támogatások az alábbiak szerint alakultak:

Szociális támogatások	ellátottak száma	kifizetett összeg
lakbértámogatás	0	0 Ft
települési támogatás - gyógyszer	0	0 Ft
települési támogatás - étkeztetés	1	15 400 Ft
rendkívüli települési támogatás	46	1 350 464 Ft
közttemetés	1	231 576 Ft
Összesen		1 597 440 Ft

A vizsgált időszakban mindösszesen 1.597.440 Ft értékben nyújtott támogatást, melyet a felvázolt körülmények, a kérelmekben megfogalmazott problémák és az igénylők szociális helyzete is indokolt. A települési támogatások elbírálása és kifizetése a vonatkozó szabályok betartásával kerül végrehajtásra, a kérelmek a vele szemben támasztott követelményeknek megfeleltek. A települési támogatás nyújtásáról szóló határozatok elkészültek, a megítélt összegek a jogosultak részére folyósításra kerültek.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

2. Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő Kőrösszolg Nonprofit Kft, a Kőröskom Nonprofit Kft. és a Kunság Média Nonprofit Kft 2023. évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és elszámolások vizsgálata

Az ellenőrzés célja Annak vizsgálata, hogy a Kőrösszolg Nonprofit Kft, a Kőröskom Nonprofit Kft. és a Kunság Média Nonprofit Kft a napi működést meghatározó területeken miként látja el a feladatait, a működés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak-e, a belső szabályozottsága, a gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. Az és a tulajdonos önkormányzat által kitűzött célnak. Az alkalmazott rendszerek működésének, a tulajdonosi megbízás teljesítésének állapotfelmérése.

Összességében megállapítható, hogy **a Társaságok a vonatkozó belső szabályzataikat megalkották, az adatszolgáltatások és elszámolások megfelelnek a velük szemben támasztott követelményeknek.** Mindhárom Társaság tekintetében az Önkormányzattal való együttműködés feltételeit szerződésekbe foglalták, melyek tartalmazzák az elszámolás feltételeit és szabályait. A könyvvizsgálat folyamatosan biztosított volt, a Képviselő-testület által meghatározott kontroll végrehajtása a képviselő-testületi üléseken hozott határozatok által nyomon követhető volt.

A beszámoló mindhárom társaság esetében elkészült, mellékleteként csatolásra került a független könyvvizsgálói jelentés, melynek összegző megállapítása, hogy a **egyszerűsített éves beszámoló valós képet ad a Társaság pénzügyi helyzetéről**. A beszámolókat a vonatkozó szabályoknak megfelelően a képviselő testület tárgyalta és elfogadta, melyet határozat formájában kihirdetett.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

3. Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata, különös tekintettel a szabadságnylvántartások vezetése, a munka-szerződések és munkaköri leírások, valamint jelenléti ívek vizsgálata

Az ellenőrzés célja megállapítása, hogy a feladatellátást, a vonatkozó előírásokkal és a belső szabályozással összhangban végzik-e az Intézményekben. A szakellátás jogszabályi, gazdasági, pénzügyi és adatszolgáltatási hátterének értékelése. A szabadságnylvántartás, a jelenléti ívek és a munkaszerződések ellenőrzése.

Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat által irányított szervek esetében a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat az Önkormányzat gazdasági szerve látja el, felettes jogszabályok által előírt szabályokat megalkotta és azok hatálya az intézmények részére kiterjesztésre kerültek.

A Képviselő-testület az Intézmények szakmai tevékenységéről és működésének feltételeiről szóló – a gazdálkodási adatokat is tartalmazó – beszámolóit minden esetben megtárgyalta és elfogadta.

Az intézmények munkavállalói esetében a munkaszerződések és a munkaköri leírások rendelkezésre álltak, azok naprakészek. A jelenléti ívek vezetése megfelel a vele szemben támasztott követelményeknek, a szabadságok a szabadság-nylvántartások és a jelenléti ívek alapján nyomon követhetők.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

4. A vagyonnylvántartás adatainak egyeztetése a főkönyvi, az analitikus és a vagyonkataszter alapján

Az ellenőrzés célja a vagyonvédelmi feladatellátás érvényesülésének vizsgálata.

A Magyar Államkincstár ellenőrzést hajtott végre, mely során a tárgykört érintő megállapításokat is tett. Megállapította, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az ingatlanok vonatkozásában nem teljesült a vagyonkimutatásaiban szereplő ingatlanvagyon számviteli nylvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszteri nylvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége.

MÁK részére megküldött beszámoló jelentések, illetve a vezetői nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a vagyon-kataszteri nylvántartásban szereplő adatok jelentős mennyisége és a több évtizedet felölelő beszerzések egyeztetése a napi munkafolyamatok mellett került végrehajtásra, amely összesen 2 évet vett igénybe, **az egyezés biztosított volt**.

Az egyezőség hosszú távú biztosítása érdekében a nyilvántartások vezetéséhez kapcsolódó feladatkörök felülvizsgálatra kerültek, és a vagyontaszter vezetése átkerült a számviteli ügyintéző feladatai közé.

Az ellenőrzés azonnali intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

5. A Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, a Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, a Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodásának vizsgálata, az előirányzat módosítások indokoltságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodás megfelel-e a törvényi követelményeknek.

Összességében megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok és a helyi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A helyi Önkormányzat a gazdálkodására vonatkozó szabályait érvényesítette – az Önkormányzati szinten egységes számviteli rendszer megvalósítása érdekében – a nemzetiségi Önkormányzatoknál. A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy **a nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása megfelel a vele szemben támasztott követelményeknek, a vonatkozó jogszabályokban előírtak betartásra kerültek.**

A vonatkozó jogszabályokban és a Szerződésben foglaltak végrehajtása érdekében mindhárom Nemzetiségi Önkormányzata a 2023. évi zárszámadását a testületi ülésen megtárgyalta és elfogadta, melyről határozatot hozott.

Az év közben a költségvetést érintően bekövetkezett változásokról a vonatkozó szabályokban foglaltaknak megfelelően sor került a költségvetés módosítására, melyet mindhárom Nemzetiségi Önkormányzat megtárgyalta és az elfogadásáról Határozatot hozott.

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel.

6. Soron kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzés kapacitás hiány miatt nem került lefolytatásra.

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:

A 2024-ben lezárt ellenőrzések eredményeként büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán intézkedés elrendelésére nem került sor.

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

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

Az Önkormányzat belső ellenőrzését külső szolgáltató látta el 2024-ben. A belső ellenőr képzettsége megfelelt a Bkr.-ben foglaltaknak. A számára előírt továbbképzési kötelezettségeit teljesítette.

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A megbízással foglalkoztatott belső ellenőr bár nem rendelkezett közvetlen hozzáféréssel a vizsgálatokkal kapcsolatos információkhoz, az ellenőrzések tárgyához, az érintett dokumentációkhoz való hozzáférés megfelelő volt.

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

A belső ellenőr a jegyző közvetlen alárendeltségébe tartozik, így a jogszabályok által megkövetelt szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr 19. § (1) és (2) bekezdései által előírtaknak megfelelően ugyancsak megvalósult. A belső ellenőr nem vett részt az önkormányzat és intézményeinek operatív működésével kapcsolatos tevékenység ellátásában.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr 20. §-a szerinti összeférhetetlenség a belső ellenőr tekintetében nem állt fenn.

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

Tárgyévben nem merült fel a Bkr 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos korlátozás vagy egyéb probléma a jogok gyakorlása során. A dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőr munkáját.

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

Az ellenőr informatikai, technikai feltételei az igényeknek megfelelően folyamatosan biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés hatékony működéséhez szükséges költségvetési források rendelkezésre álltak, ide értve a továbbképzéseken való részvétel lehetőségét is. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való kapcsolat kiegyensúlyozott volt, az esetleges eltérő vélemények az egyeztetéseken tisztázódtak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentációk között az ellenőrzési program, a megbízólevél, a jelentéstervezetek, a jelentések és a kapcsolódó levelezések megtalálhatóak, azok megőrzése, illetve szabályszerű és biztonságos tárolása biztosított. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és az 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet.

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

A belső ellenőr alkalmas arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó normáknak, illetve módszertani útmutatóknak megfelelően lássa el tevékenységét. Annak érdekében ugyanakkor, hogy az önkormányzat vezetése, elsősorban a jegyző és a polgármester számára hozzáadott értéket tudjon nyújtani a vezetői döntések meghozatalához, folyamatos szakmai továbbképzéseken vesz részt.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 21. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőr tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatai különösen a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, illetve a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás.

A belső ellenőr az ellenőrzések során a napi munkamenetet érintően informális tanácsadás formájában véleményezte a szervezet működését szabályozó belső rendelkezéseit.

Szóbeli felkérésekre folyamatosan támogatta az önkormányzat vezetőit a folyamatokban rejlő kockázatok feltárásával, a kockázatok kezelésével, illetve a folyamatok optimalizálásával kapcsolatosan felmerült kérdésekben.

Hivatalosan elrendelt tanácsadói tevékenység ellátására 2024-ban nem került sor.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

A belső ellenőr a lefolytatott ellenőrzések során – az önkormányzat és intézményeinek működésének több területét, valamint a belső kontrollrendszert érintő – különböző súlyú – megállapításokat tett. A belső ellenőri javaslatokat az ellenőrzöttek és a vezetés is elfogadta, azok megvalósíthatóak voltak.

Kiemelt jelentőségűnek minősül az a megállapítás, mely olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, melyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az önkormányzat elkötelezett a belső kontrollrendszer működtetése és fejlesztése iránt, mely során az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók előírásai szerint jár el.

A belső ellenőr a végrehajtott ellenőrzések során vizsgálta, hogy az Önkormányzat által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre és ahol ennek nem megfelelő működést talált, ott felhívta a vezetés figyelmét a hiányosságokra, hibákra és javaslatot tett azok kiegészítésére, kijavítására. Ennek megfelelően a cél annak biztosítása volt, hogy a folyamatok végrehajtása megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak, illetve az, hogy a szervezet forrásait megvédje a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A vezetésnek és a dolgozók minden szintjének részt kell vennie a belső kontroll összetett folyamatában, hogy a kockázatokat meghatározzák és ésszerű biztosítékot biztosítsanak a szervezet küldetésének teljesítéséhez, és a kitűzött céljai eléréséhez. A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. *Kontrollkörnyezet*

Az önkormányzat, mint költségvetési szerv működéséhez szükséges jogszabályi környezet biztosított, feladatai törvényi szinten rögzítettek.

A szervezet célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az Alapító okirat, a stratégiai tervek, a szervezeti felépítések, a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szabályozásokban, illetve az operatív vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a vizsgált esetekben kisebb hiányosságok fordultak elő, melyekre az ellenőr felhívta az érintettek figyelmét.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával.

2. *Integrált kockázatkezelési rendszer*

A Bkr-ben foglalt feladatok végrehajtására vonatkozó eljárásrendeket a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal Integrált Kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza, mely meghatározza az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének szabályait és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének követelményeit. A kockázatkezelési szabályzat az erre vonatkozó előírások alapján készült és **megfelel** a jogszabályi előírásoknak

3. *Kontrolltevékenységek*

A kontrollok kialakítása a területi sajátosságok és a vonatkozó normák előírásainak figyelembevételével történik. Az önkormányzat vezetésének célja, hogy erősítse a folyamatba épített kontrollokat.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

4. Információ és kommunikáció

A belső kapcsolattartás rendjét az SZMSZ, az Iratkezelési Szabályzat, a munkatársak munkaköri leírásai, továbbá az egyéb belső normák és előírások szabályozzák. A külső kapcsolattartás alapvető formái együttműködési megállapodások szabta keretek között, illetve szerződések útján valósulnak meg.

Az Információs és Kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a **jogszabályoknak megfelelően** alakították ki.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az önkormányzat által működtetett folyamatba épített monitoring tevékenységek végrehajtása elősegíti a kontrollhiányosságok azonosítását és kiküszöbölését. További fejlesztési cél a folyamatos kontroll monitoring bevezetése.

Az egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring tevékenység, a függetlenített belső ellenőr tevékenységén keresztül valósul meg. Az ellenőr közvetlen a jegyző alárendeltségébe tartozik, tevékenységét a vonatkozó előírásokban foglaltaknak megfelelően hajtja végre.

A végrehajtott ellenőrzések során minden esetben értékelésre került a folyamathoz kapcsolódó kontrollrendszer.

A nyomon követési rendszer működését a belső normákban rögzített beszámoltatások, a jelentéstételi kötelezettségek biztosítják.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapodást a 2024-es évre vonatkozóan nem tett, intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Veresegyház, 2025. május 12.



Gödény Attila
belső ellenőr