



Vecsés Város Polgármestere

2220 Vecsés, Szent István tér 1.

☎: 06 29 352-000 📠: 06 29 352-009 e-mail: titkarsag@vecsés.hu



Tárgy: Javaslat a 2020. évi belső ellenőrzésről szóló éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyására

**Vecsés Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró
Vecsés Város Polgármesterének
35/2021. (V.28.) határozata**


1. Vecsés Város Polgármestere rögzíti, miszerint 2021. február 8-tól hatályos a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet, melyben a Kormány az ország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett. A veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemlről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdését, miszerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási köreiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.
2. A határozat 1. pontjában kapott felhatalmazás alapján Vecsés Város Polgármestere Vecsés Város Önkormányzata Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva úgy dönt, hogy jóváhagyja a határozat mellékletét képező, 2020. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést.
3. A polgármester felkéri a jegyzőt, döntéséről értesítse a belső ellenőrt.

Határidő: azonnal;
belső ellenőr értesítésére: a döntést követő 15 napon belül

Felelős: Szlahó Csaba polgármester
Mohainé Jakab Anikó jegyző


Szlahó Csaba
polgármester




Mohainé Jakab Anikó
jegyző

A kivonat hiteles:


Vecsés, 2021. május 28.

Kapják:

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2020.**

Vezetői összefoglaló:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja éves ellenőrzési jelentés elkészítését. A jelentés elkészítésére és tartalmi elemeire vonatkozóan a kormányrendelet 48. §-a részletes szabályozást tartalmaz. A 2020. évről szóló belső ellenőrzési jelentés a hivatkozott törvényhely szerint készült.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásával a 2020. évi költségvetési évre megkötött megbízási szerződés alapján Elekes Mária egyéni vállalkozó, kamarai tag könyvvizsgáló lett megbízva.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési ütemtervet a 2019. december 10-i Képviselő-testületi ülésen hozott 214/2019. (XII. 10.) Ö.H. számú határozattal fogadta el a testület.

A belső ellenőrzés feltételeire vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a rendelkezik, mely kimondja:

“(1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.”

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet.

A törvény előírja továbbá, hogy a belső ellenőrzést végző személynek szerepelnie kell a Pénzügyminisztérium által vezetett nyilvántartásban és rendszeresen részt kell vennie a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyekről igazolást kap. A megbízott belső ellenőr a törvényi feltételeknek maradéktalanul megfelel.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége a Bkr. 18-19. §-a szerint biztosított volt, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, mely a költségvetési szervezet operatív működésével kapcsolatos. Összeférhetlenségi eset nem volt.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei megfelelőek voltak. A belső ellenőr az anyaggyűjtést a Polgármesteri Hivatal, illetve az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység helyiségeiben, megfelelő körülmények között, támogatott informatikai környezetben végezte. Számítógéppel (laptop) a belső ellenőrzéshez a megbízott rendelkezik.

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást.

2019. július 30-án a Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést kezdett Vecsés Város Önkormányzatánál, ezen belül az Önkormányzathoz tartozó összes intézményt és a Vecsés és Környéke Társulást, valamint a nemzetiségi önkormányzatokat is vizsgálták. Az ellenőrzés 2020-ra is áthúzódott. A vizsgálatok érintették a belső ellenőrzés tevékenységét is.

2020. évben tanácsadói tevékenységet elsősorban az említett külső ellenőrzésekhez kapcsolatosan végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében. Ezen túlmenően szakmai értékelést adott azoknak a társaságoknak a beszámolóiról, ahol az Önkormányzat tulajdoni részesedéssel rendelkezik.

Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

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

A belső ellenőrzésekről készített jelentések hasznosulását, a megállapítások hatására készített intézkedési tervek végrehajtását utóvizsgálat keretében be kell építeni az éves munkába.

Összességében az éves belső ellenőrzési jelentés a következő részletezésekkel tartalmazza mindazokat az előírt tartalmi elemeket, amik szükségesek az éves munka bemutatásához.

Részletes jelentés:

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

Vecsés Város Önkormányzatának belső ellenőrzését megbízási szerződéses jogviszonyban Elekes Mária egyéni vállalkozó, bejegyzett könyvvizsgáló látja el. A munkát a PH épületében, illetve a vizsgált szervezeti egységeknél, egyeztetett időpontokban végezte.

1.1.1. A tárgyévi éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Az ellenőrzés címe, tárgya:	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
2020. évi költségvetés ellenőrzése Tárgya: a 2020. évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése Tárgya: zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérlegsorokat alátámasztó leltárak.	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 4/2013. (I.11.) az államháztartás számviteléről szóló Korm. rendeletben foglaltaknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése
Civil szervezetek támogatása Tárgya: a civil szervezetek támogatásának elszámolása	Az elszámolások megtörténtek-e és megfelelnek-e az előírásoknak.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése
EU-s forrásból megvalósult feladatok ellenőrzése Tárgya: analitikák ellenőrzése	A pályázati tevékenység dokumentálása megfelelő-e.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Ellenőrzési nyomvonal Tárgya: a PH ellenőrzési nyomvonala	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása megtörtént-e.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése
Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása Tárgya: a gazdálkodás áttekintése	A működés szabályszerűségének dokumentálása.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Központi Konyha szabályozottsága Tárgya: szabályozás, nyilvántartások vezetése	A jogszabályok előírása szerint történik-e a nyilvántartások vezetése	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú
Család- és Gyermekejélési Központ és Szolgálat működési feltételei Tárgya: a kialakítás a jogszabályi előírások tükrében	Szabályszerűen kialakított-e a működés az intézménynél.	Dokumentumok mintavételes ellenőrzése, interjú

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok ütemezés szerint alakultak. 2020-ban EU-s pályázat nem volt, így a vizsgálat csak a projektfenntartási tevékenységet állapította meg. A vizsgálatok során a vonatkozó törvényi szabályozás változásait, illetve kormányrendeleteket és helyi rendeleteket az ellenőrzés figyelemmel kísérte.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán nem kellett jelentést készíteni.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:

Az éves ellenőrzési jelentés formai és tartalmi elemeit előíró jogszabály (Bkr.), valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató határozza meg a következő pontokban leírtakat.

<p><u>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kapacitás-ellátottság bemutatása (a tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt-e (létszám, képzettség, gyakorlati tapasztalat, az informatikai ellenőrzési kapacitásra vonatkozóan is), • A belső ellenőrök képzései (kötelező továbbképzések, egyéb szakmai képzés, idegen nyelvi képzés, informatikai képzés, egyéb (pl. kommunikációs, vezetői képzések)); • Belső ellenőrök regisztrációja [vagyis rendelkezett-e minden belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel]. 	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzési feladatokat – már több éve - az Önkormányzat külső szakértő igénybe vételével látja el. Az éves tervben szereplő feladatok ellátása, az ellenőri kapacitás biztosítása a megbízott szakértő személyes kompetenciája. • A megbízott belső ellenőr bejegyzett könyvvizsgáló, tagja a Magyar Könyvvizsgáló Kamarának, mely kötelezően előírja és elvégzi a költségvetési minősítésű könyvvizsgálók folyamatos képzését. Ezeken való részvétel a feltétele a kamarai tagságnak és a munkavégzésnek. • A megbízási szerződéssel a Hivatalban belső ellenőrzési feladatot ellátó kamarai tag könyvvizsgáló az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező, regisztrált belső ellenőr. Regisztrációs száma: 5113297
<p><u>A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> • a belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése; • a Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása [az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek 	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzést végző személy közvetlenül a jegyzőnek tartozik beszámolni, a hivatali szervezetnek nem része. • A funkcionális függetlenség biztosított volt, nem vett részt a belső ellenőrzést ellátó

	<p>esetében biztosított volt-e a belső ellenőrök funkcionális függetlensége;</p> <ul style="list-style-type: none"> • illetve részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek]. 	<p>könyvvizsgáló olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>
<p><u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>a tárgyévre vonatkozó összes összeférhetlenségi eset felsorolása.</p>	<p>A tárgyévben nem merült fel összeférhetlenségi eset.</p>
<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>a tárgyévben felmerült, a Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások.</p>	<p>Nem merült fel semmilyen szinten a belső ellenőrzést akadályozó, korlátozó tevékenység.</p>
<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p>	<p>a – humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottságának hiányosságai.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A munkavégzés anyaggyűjtés része a Hivatalban és az intézményekben történt, a jelentések összeállítása illetve a szükséges szakmai előkészítés a megbízott irodájában. A tárgyi feltételek minden esetben megfelelőek voltak, az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem merült fel. • A Hivatal és az intézmények dolgozóival az ellenőrzött területeken való együttműködés zökkenőmentes volt.
<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p>	<p>A belső ellenőrzési vezető nyilatkozata arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.</p>	<p>Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. előírásainak megfelelően nyilvántartást vezetünk. Az ellenőrzési dokumentumokat ellenőrzési mappákban gyűjtjük.</p>
<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>	<p>az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok és igények.</p>	<p>A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozóan alkalmaztam a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutatókat, melyek</p>

		<p>segítették a belső ellenőrzés szakmai munkáját. A Hivatalban megbízást teljesítő belső ellenőr BEMAFOR tagként folyamatosan részt vesz a munkaanyagok véleményezésében. Ezek tartalmi segítséget nyújtanak az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére.</p> <p>Az ellenőrzési tevékenység további fejlődésének záloga a szakmai képzéseken való folyamatos részvétel.</p>
--	--	---

1.3. *A tanácsadói tevékenység bemutatása:*

A belső ellenőr a tanácsadói tevékenység során egyes jogszabály-értelmezési és jogszabály-alkalmazási kérdésben, illetve egy-egy konkrét ügy kapcsán, eljárási kérdésekben végzett tanácsadást, rövidebb értékelést, elemzést.

2020. évben tanácsadói tevékenységet elsősorban a külső ellenőrzésekhez (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) kötődően végzett a belső ellenőrzés, a vizsgálatok alkalmával javaslatokat fogalmazott meg a munka minőségének javítása érdekében.

Az Önkormányzat egyes tulajdoni részesedéséhez kapcsolódóan érkezett pénzügyi beszámolók értelmezésében szakmai szempontok szerint nyújtott segítséget a belső ellenőr.

Külön megbízás alapján végzendő, kifejezetten tanácsadásra irányuló tevékenységre nem kapott felkérést a belső ellenőrzés.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

2.1. *A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:*

Az éves ellenőrzési jelentésről szóló, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató csak a kiemelt kategóriába sorolt megállapításokat kéri. Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha 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, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről. Ilyen jellegű megállapítások nem voltak.

A belső ellenőr munkája és a jól működő vezetői ellenőrzés kölcsönösen kiegészíti és erősíti a belső kontrollfolyamatok hatékonyságát. Eredményességének növelése a kommunikáció folyamatosságával biztosítható.

Az alábbi táblázatban az egyes vizsgálatok főbb megállapításait emeltem ki.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
2020. évi költségvetés készítés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása során betartották a törvényi előírásokat.	Megfelelően kialakított a munkafolyamat, és az ellenőrzési nyomvonal.	Javasolt évente, a munkavégzés idején folyamatos kontroll.
A 2019. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása során az államháztartás számviteli előírásait betartották.	A Polgármesteri Hivatal érintett osztályai összehangoltan működtek.	Éves tervben minden évben szerepel a vizsgálat.
Civil szervezetek támogatásának elszámolása	Az elszámolási kötelezettségnek a civil szervezetek eleget tettek.	A Hivatal részéről kialakított rendszer megfelelő.	Időszakonkénti kontroll.
Ellenőrzési nyomvonal	Az ellenőrzési nyomvonal aktualizált.	A Hivatalban az ellenőrzési folyamatokat megfelelő figyelemmel kezelik.	Nem élt javaslattal az ellenőrzés.
Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása	A gazdálkodás szabályozott.	A nyilvántartások vezetésével megbízottak tevékenysége megfelelő.	Rendszeres kontroll javasolt.
Központi Konyha szabályozottsága	Az intézményi szabályozás kialakított.	A kapcsolat a Hivatallal megfelelő, munkamegosztási megállapodás szerinti.	A megállapodás korszerűsítésének végrehajtása.
Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat működési feltételei	A működési feltételek kialakítottak.	A szabályozás folyamatosan aktualizált.	A szabályzat aktualizálása során fontos minden terület figyelembe vétele.

2.2. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése:

<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>1. Kontrollkörnyezet értékeléséhez a következő tényezők:</p> <p>1.1. Célok és szervezeti felépítés 1.2. Belső szabályzatok 1.3. Feladat-, és felelősségi körök 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása 1.5. Humán erőforrás 1.6. Etikai értékek és integritás</p>	<p>A kontrollkörnyezetet a költségvetési szervnél úgy kell kialakítani, hogy a szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, a munkaerővel való gazdálkodás egyértelmű, áttekinthető legyen. A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, az ellenőrzési nyomvonal kialakítása. A Hivatalnál ez a folyamat megfelelő ütemben zajlik. A beszámolók, valamint a támogatások vizsgálata során ez a terület került a középpontba.</p> <p>A feladat- és felelősségi körök meghatározását a hivatali SZMSZ, Ügyrend, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák. A folyamatok dokumentáltak. Az integritás kezelése szabályozott.</p>
	<p>2. Integrált kockázatkezelési rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata:</p> <p>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése 2.2. A kockázatok elemzése és értékelése 2.3. A kockázatok integrált kezelése 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata 2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</p>	<p>Az ellenőrzésnek a szabályszerű működést elősegítő, a kockázatokat feltáró szerepe során az integrált kockázatkezelési rendszer áttekintése is feladata volt.</p> <p>A kockázatokat minden szinten felmérte a hivatalvezetés és ezek elemzésének megfelelően építette be a belső kontrollrendszerbe.</p> <p>Az integrált kockázatkezelés összekapcsolódik a kontrolltevékenységgel, mert az biztosítja a kockázatok megfelelő kezelését.</p> <p>A kontrolltevékenység kiterjed a gazdálkodás folyamataira. Minden tevékenységre vonatkozóan kiemelt jelentőségű az esetleges, szervezeti integritást sértő lehetőségének feltárása.</p>
	<p>3. Kontrolltevékenységek értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata:</p> <p>3.1. Kontroll stratégiák és módszerek 3.2. Feladatkörök szétválasztása 3.3. A feladatvégzés folytonossága</p>	<p>A kontrolltevékenységek a munkavégzés teljes menetét lefedik. A kötelezettségvállalás folyamata szabályozott. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizált.</p> <p>A kontrolltevékenység több szinten kell, hogy megvalósuljon, ehhez a feladatkörök pontos meghatározása az első. A Hivatalban a feladatkörök szétválasztását szervezeti egységekre bontva elvégezték.</p> <p>A kontrolltevékenység minden</p>

		munkafázisban megjelenik, az egymásra épülő, ellenőrző funkció a munkaköri leírások alapján kialakított. A gazdálkodási tevékenység során felmerülő feladatok folyamatos kontrollt igényelnek.
	<p>4. Információs és kommunikációs rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata:</p> <p>4.1. Információ és kommunikáció</p> <p>4.2. Iktatási rendszer</p> <p>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése</p>	<p>Az információs rendszer működése, a költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése során megfelelőnek bizonyult. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak. A Hivatalban működő iktatási rendszer alapján nyomon követhető az akták, bizonylatok sorsa, így megfelelő információval látja el a folyamatot felügyelő szintet.</p> <p>A belső kontrollrendszer megfelelő működése a garancia arra, hogy a felmerülő szabálytalanságokra időben fény derüljön, megelőzve ezzel az esetleges szervezeti integritást sértő események lehetőségét.</p>
	<p>5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)</p> <p>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése</p> <p>5.2. A belső kontrollok értékelése</p> <p>5.3. Belső ellenőrzés</p>	<p>A szervezeti célok megvalósítása a belső kontrollok értékelése során vált láthatóvá. A monitoring részeként a belső ellenőrzés is a belső kontrollrendszer eleme.</p>

3. Az intézkedési tervek megvalósítása:

A PH vezetése folyamatosan tájékoztatást kapott és figyelemmel kísérte a belső ellenőrzés munkáját. Minden egyes vizsgálat befejezésekor az ellenőrzés megállapításai egyrészt megerősítették a Hivatal vezetését a vizsgált területek működésének helyes megítélésében, másrészt felhívták a figyelmet a hiányosságokra.

Az ellenőrzések során tett megállapítások elősegítették a munkavégzés folyamán a hibák kijavítását. A vizsgált egységek vezetői szükség szerint intézkedési tervet dolgoztak ki.

Minden esetben megfelelő volt az ellenőrzött szervezetek és az ellenőrzés viszonya, az ellenőrzöttek elfogadták az ellenőrzés megállapításait a közös cél: a színvonalasabb munkavégzés érdekében.

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

Vecsés, 2021. február 15.


Elekes Mária
belső ellenőr