

Iktatószám: 236-5/2023.

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
HAJDÚ-BIHAR VÁRMEGYE ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL**

**Készítette: Nemesné Sőrés Erzsébet
belső ellenőr**

Vezetői összefoglaló

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének alapvető szabályairól a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) rendelkezik.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) állapítja meg. Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évben a belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr-nek megfelelően és a 2/2018. Jegyzői Utasítással kiadott a Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve (továbbiakban: Belső Ellenőrzési Kézikönyv) alapján végeztem.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja rögzíti, hogy a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 48. §-a meghatározza az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés tartalmát.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ában és a Pénzügyminiszter által 2022. évben közzétett, a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és éves ellenőrzési jelentés, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésre vonatkozó módszertani útmutatóban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készült.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata Közgyűlése 41/2021. (XII.17.) határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzési terv az ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében három ellenőrzést irányozott elő, amelyek közül egy szabályszerűségi és két szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzött szervezetek: Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegyei Román Területi Nemzetiségi Önkormányzata és a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal voltak.

A belső ellenőrzési tervben előirányzott ellenőrzések 2022. évben megkezdődtek, de 2022. december 31-ig nem zárultak le. Az 1/2022. és a 2/2022. számú ellenőrzések jelen éves összefoglaló jelentés elkészítéséig lezárultak, végrehajtásuk megtörtént. A 3/2022. számú ellenőrzés, amelynek tárgya a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál 2021. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűsége, áthúzódó ellenőrzésként ezt követően zárul le. Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A jelen éves ellenőrzési jelentés az 1/2022. számú és a 2/2022. számú lefolytatott ellenőrzések alapján került összeállításra. Az 1/2022. számú ellenőrzés a bankszámla és készpénzes kifizetések ellenőrzésére irányult és kiterjedt valamennyi fentiekben felsorolt szervezetre, a 2/2022. számú ellenőrzés tárgya a Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évben befejezett, a központi költségvetés terhére hazai forrásból, pályázat alapján nyújtott támogatások

felhasználása volt. Az ellenőrzésről készült jelentések a jóváhagyott ellenőrzési programoknak megfelelően, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi és formai követelményekre figyelemmel készültek.

A belső ellenőrzés megfelelően szabályozott és szabályszerű pénzkezelést, valamint a támogatói okiratoknak megfelelő és szabályszerű támogatás felhasználást állapított meg. Kisebb hiányosság a pénzkezelési kontrollok működésében merült fel.

A pénzkezelés folyamatát az előző években többször vizsgálta a belső ellenőrzés, volt közvetlen kijelölt vizsgálati cél, illetve közvetetten egyéb vizsgálatokkal kapcsolatosan is ellenőrzésre került. A korábbi belső ellenőrzések által megállapított hiányosságokat megszüntették, a belső ellenőrzési tevékenység ezen a területen eredményesnek tekinthető.

A Román Területi Nemzetiségi Önkormányzat központi forrásból származó pályázati támogatásainak felhasználásával kapcsolatosan is megállapítható, hogy a magas szintű szabályszerűséghez hozzájárult a korábbi évek ezen területet érintő belső ellenőrzése is. A területi nemzetiségi önkormányzatok működése, gazdálkodása kiemelten fontos belső ellenőrzési cél volt az elmúlt években, a belső ellenőrzés többször vizsgálta – legutóbb 2021. évben. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok a 2022. évi vizsgálattal érintett területeken már nem jelentkeztek.

A fenti megállapítások alapján levonható az a következtetés, hogy a belső kontrollrendszer minden vizsgált szervezetnél, így Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál, a Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál, a Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál jól kiépített, a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően, hatékonyan és eredményesen működik. A belső ellenőrzés megállapításai hasznosulnak.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a 2022. évben hatályos Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontjában és 16. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, polgári jogi szerződés (megbízási szerződés) keretében, külső szolgáltató bevonásával történt.

A belső ellenőr megfelel a Bkr. 16. § (7) bekezdésében rögzített szakmai feltételeknek.

A belső ellenőrzés keretében 2022. évben a belső ellenőr nem végzett a Bkr. 21. § (4) bekezdés szerinti tanácsadói tevékenységet.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott és befejezett belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan egy intézkedést javasolt a belső ellenőr, amelyre az intézkedési terv készítése folyamatban van.

Összegzésként megállapítható, hogy az Önkormányzati Hivatalnál a Jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. A működtetett kontrollrendszer teljesíti a vele szemben megfogalmazott jogszabályi követelményeket.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

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

I/1b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

I/2a) A belső ellenőri egységek humánerőforrás ellátottsága

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

I/2c) Összeférhetetlenségi esetek

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

I/2e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I/2f) Az ellenőrzések nyilvántartása

I/2g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének alapvető szabályait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119-120. §-ai tartalmazzák.

A 119. § (3) bekezdése rögzíti, hogy a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Mötv. 119. § (4) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok

figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat a Bkr. állapítja meg. Az Önkormányzatnál a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység a Bkr-nek megfelelően került végrehajtásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja rögzíti, hogy a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.

A Bkr. 48. §-a meghatározza az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés tartalmát.

A Bkr. 52. § (6) bekezdésében foglaltak szerint az államháztartásért felelős miniszter minden év augusztus 15-ig közzéteszi az útmutatót.

2022. évre vonatkozóan a Pénzügyminiszter 2022. augusztusban tette közzé az „Útmutató a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről” szóló 370/2011. (XII. 31.) Kor. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez (továbbiakban: Útmutató) című dokumentumot.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ában és az Útmutatóban meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készült.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál az Önkormányzati Hivatalon kívül nincs másik költségvetési szerv, így éves összefoglaló ellenőrzési jelentést nem kell készíteni.

A belső ellenőrzési terv az ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében három ellenőrzést irányozott elő, amelyek közül egy szabályszerűségi és két szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzött szervezetek: Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzata, Hajdú-Bihar Vármegye Román Területi Nemzetiségi Önkormányzata és a Hajdú-Bihar Vármegyei Önkormányzati Hivatal voltak.

A belső ellenőrzési tervben előirányzott ellenőrzések 2022. évben megkezdődtek, de 2022. december 31-ig nem zárultak le. Az 1/2022. és a 2/2022. számú ellenőrzések jelen éves összefoglaló jelentés elkészítéséig lezárultak, végrehajtásuk megtörtént. A 3/2022. számú ellenőrzés, amelynek tárgya a Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál 2021. évben

lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűsége, áthúzódó ellenőrzésként ezt követően zárul le. Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2022. évben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt előírásoknak megfelelően végeztem.

Az ellenőrzéssel kapcsolatos akadályozó tényező a belső ellenőrt érintő személyes okokból merült fel, amely miatt a 2022. évi belső ellenőrzési terv nem került maradéktalanul végrehajtásra. Az ellenőrzött szervezetek oldaláról ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az érintett munkatársak és a tárgyi feltételek segítették a belső ellenőrzési tevékenységét.

Az ellenőrzésekről készült jelentések a jóváhagyott ellenőrzési programoknak megfelelően, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt tartalmi és formai követelményekre figyelemmel készültek.

Az 1/2022. számú ellenőrzés végrehajtásának eredményeként a belső ellenőrzés Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatára, Hajdú-Bihar Vármegye Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzatára és Hajdú-Bihar Vármegyei Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan is jól szabályozott és szabályszerű pénzkezelést állapított meg, kisebb hiányosságot a kontrollok működésében tapasztalt.

A pénzkezelés folyamatát az előző években többször vizsgálta a belső ellenőrzés, volt közvetlen kijelölt vizsgálati cél, illetve közvetetten egyéb vizsgálatokkal kapcsolatosan is ellenőrzésre került. A korábbi belső ellenőrzések által megállapított hiányosságokat megszüntették, a belső ellenőrzési tevékenység ezen a területen eredményesnek tekinthető.

A 2/2022. számú ellenőrzés a Hajdú-Bihar Vármegye Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatánál 2021. évben befejezett, a központi költségvetés terhére hazai forrásból, pályázat alapján nyújtott támogatások felhasználására terjedt ki. Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatásokat rendeltetésszerűen, a támogatási célnak megfelelően és a támogatói okiratban meghatározottak szerint használták fel, a támogatásokkal határidőben, szabályszerűen számoltak el.

A Román Területi Nemzetiségi Önkormányzat központi forrásból származó pályázati támogatásainak felhasználásával kapcsolatosan is megállapítható, hogy a magas szintű szabályszerűséghez hozzájárult a korábbi évek nemzetiségi önkormányzatokat érintő belső ellenőrzése is. A területi nemzetiségi önkormányzatok működése, gazdálkodása kiemelten fontos belső ellenőrzési terület volt az elmúlt években, a belső ellenőrzés többször vizsgálta – legutóbb 2021. évben. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok a 2022. évi vizsgálattal érintett területeken már nem jelentkeztek.

A fenti megállapítások alapján levonható az a következtetés, hogy a belső kontrollrendszer minden vizsgált szervezetnél, így Hajdú-Bihar Vármegye Önkormányzatánál, a Cigány Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál, a Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál jól kiépített, a jogszabályoknak és a szabályzatoknak megfelelően, hatékonyan és eredményesen működik. A belső ellenőrzés megállapításai hasznosulnak.

Az éves jelentéshez az útmutató által kötelezően előírt mellékleteket csatoltam.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a 2022. évben hatályos Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontjában és 16. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, polgári jogi szerződés (megbízási szerződés) keretében, külső szolgáltató bevonásával történt.

A belső ellenőr Nemesné Sörös Erzsébet egyéni vállalkozó, költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló és regisztrált államháztartási belső ellenőr. Regisztrációs száma: 5115834.

A belső ellenőr 2022. évben teljesítette a belső ellenőrzési tevékenységet végzők kötelező továbbképzését, államháztartási területen 20 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik, így megfelel a Bkr. 16. § (7) bekezdésében rögzített szakmai feltételeknek.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátása során minősített adat megismerésére nem volt szükség.

A belső ellenőr tevékenységét közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végezte, a szervezeti és a funkcionális függetlensége biztosított volt.

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

A belső ellenőrzési tervben előirányzott ellenőrzések 2022. évben megkezdődtek, de 2022. december 31-ig nem zárultak le. Az 1/2022. és a 2/2022. számú ellenőrzések jelen éves jelentés elkészítéséig lezárultak, végrehajtásuk megtörtént. A 3/2022. számú ellenőrzés áthúzódó ellenőrzésként ezt követően zárul le. Terven felüli, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzésekről készült az Útmutató szerinti összefoglaló táblázatot a jelentés 2. sz. és 3. sz. melléklete tartalmazza.

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

Sorszám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
1/2022.	Bankszámla és készpénzes kifizetések ellenőrzése	végrehajtott
2/2022.	A Hajdú-Bihar Megyei Román Területi Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évben befejezett, a központi költségvetés terhére hazai forrásból, pályázat alapján nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése	végrehajtott

Sorszám	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza
3/2022.	A Hajdú-Bihar Megyei Önkormányzatnál 2021. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségének ellenőrzése.	áthúzó

I.1b) 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 belső ellenőrzés nem tárt fel olyan hiányosságot, cselekményt, mulasztást, amelynek kapcsán büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást kellett volna kezdeményeznie.

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

I/2a) A belső ellenőri egységek humánerőforrás ellátottsága

Az Önkormányzati Hivatalnál 2022. évben – az előző évekhez hasonlóan – a gazdaságosság elvét szem előtt tartva nem alakítottak ki belső ellenőrzési szervezeti egységet. A belső ellenőrzési feladat ellátása a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontjában és 16. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, polgári jogi szerződés (megbízási szerződés) keretében, külső szolgáltató bevonásával történt.

A külső szolgáltató belső ellenőr Nemesné Sörös Erzsébet egyéni vállalkozó, költségvetési minősítésű könyvvizsgáló és rendelkezik a Pénzügyminiszter belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító regisztrációs engedélyével. Regisztrációs száma: 5115834.

A külső szakember 20 éves államháztartási ellenőrzési szakterületen szerzett ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik, így megfelel a Bkr. 16. § (7) bekezdésében rögzített szakmai feltételeknek.

A létszámra és erőforrásokra vonatkozó adatokat az Útmutató szerinti 1. sz. melléklet tartalmazza.

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

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó szerződést az Önkormányzati Hivattal, a jegyző aláírásával kötötték. A jelentéstervezetek minden esetben a jegyző részére kerültek megküldésre, az egyeztetések

során a belső ellenőr véleményének szuverenitása teljes mértékben érvényesült. A belső ellenőr más feladat ellátásában nem vett részt.

I/2c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrzés során a tárgyévre vonatkozóan nem merült fel a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi eset.

A belső ellenőr tevékenysége során független, külső befolyástól mentes és pártatlan volt.

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

A Bkr. 25. §-ában rögzített belső ellenőrzési jogosultságok maradéktalanul teljesültek. Az ellenőrzött területek vezetői és munkatársai együttműködtek és segítőkészen szolgáltatták a kért információkat.

I/2e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a belső ellenőrt érintő személyes okokból merült fel, amely miatt a 2022. évi belső ellenőrzési terv nem került maradéktalanul végrehajtásra. Az akadályoztatás a belső ellenőr oldaláról merült fel, az ellenőrzött szervezeteknél ez nem jelentett akadályt.

A humán-erőforrásokon kívüli eszköz- és egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatosan nem merült fel probléma. Az eszközellátottsággal, a belső ellenőrzéshez történő információ-nyújtással kapcsolatos erőforrások, szervezési és egyéb hiányosságok nem merültek fel és nem akadályozták az ellenőrzés lefolytatását.

I/2f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Önkormányzati Hivatalnál ezen feladat ellátásával megbízott köztisztviselő vezeti. A belső ellenőrnél maradó belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról a belső ellenőr gondoskodik.

I/2g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltató bevonásával történő ellátása megfelel az Önkormányzat szervezeti felépítésének és erőforrás ellátottságának. Az Önkormányzati Hivatalnál a belső ellenőrzéssel összefüggő feladatok koordinálását a Közgazdasági Osztályvezető végzi. A belső ellenőrzési tevékenység ebben a formában történő ellátása gazdaságos.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2022. évben nem végzett a Bkr. 21. § (4) bekezdés szerinti tanácsadói tevékenységet. Írásos felkérés tanácsadásra nem történt. A lefolytatott belső ellenőrzések során, ahhoz kapcsolódóan az ellenőrzött szakterületek vezetőivel, a munkatársakkal minden esetben az ellenőrzési jelentésekben foglaltakon túl, a feladatellátás színvonalának, hatékonyságának emelését célzó szóbeli konzultáció, tanácsadás történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzési jelentések megállapításait, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat a jelentés 5. sz. melléklete tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a rendelkezik a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, a 70. §-a pedig a törvény belső ellenőrzésre vonatkozó előírásait rögzíti.

A Bkr. II. fejezete foglalja magába a belső kontrollal kapcsolatos szabályokat. A Bkr. 3. §-a rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet
- b) integrált kockázatkezelési rendszer
- c) kontrolltevékenységek
- d) információs és kommunikációs rendszer és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

Az Önkormányzati Hivatalnál a Jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről. A működtetett kontrollrendszer teljesíti a vele szemben megfogalmazott jogszabályi követelményeket.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készült jelentésekben egy intézkedés került javaslatként megfogalmazásra, amelyre az intézkedési terv készítése folyamatban van.

Az intézkedésekre vonatkozó kötelező táblázatot a jelentés 4. sz. melléklete tartalmazza.

Debrecen, 2023. május 18.

Nemesné Sörös Erzsébet
Nemesné Sörös Erzsébet
belső ellenőr