

K É P V I S E L Ő – T E S T Ü L E T I E L Ő T E R J E S Z T É S

Előterjesztő: Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Tárgy: Beszámoló Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról

Ügyintéző: Dr. Vincze-Miqdadi Edit aljegyző, osztályvezető

Iktatószám: /2023.

Melléklet: -

Feladatot jelent: Gazdálkodási Osztály
Jogi és Szervezési Osztály

Véleményező bizottság: Jogi, Ügyrendi és Összeférhetetlenségi Bizottság
Pénzügyi Ellenőrző és Mezőgazdasági Bizottság
Oktatási és Művelődési Bizottság
Gazdasági, Fejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság
Népjelölti, Ifjúsági és Sport Bizottság

Bizottsági elnök: Leleszné Sveda Klára
Kovács Attila
Bodnár Margit
Bertalan János
Czeglédi János

Egyéb véleményező szerv: -

Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2023. május 17.

Törvényességi ellenőrzést végezte: Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Látta: Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Egyéb meghívottak: Szalkay István belső ellenőrzési vezető

NYILVÁNOS ÜLÉS / ZÁRT ÜLÉS



Hajdúböszörmény Város
JEGYZŐJÉTŐL

4220 Hajdúböszörmény, Bocskai tér 1.
(52) 563-200 Fax: (52) 563-296
www.hajduboszormeny.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. november 25-ei ülésén a 107/2021. (XI.25.) Önk. számú határozatával döntött a belső ellenőrzési feladatok megbízás útján történő ellátásról. A megbízási szerződés a revisionSOFT Kft-vel került megkötésre.

A Képviselő-testület a már hivatkozott, 107/2021. (XI.25.) Önk. számú határozatával döntött Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról is a Hajdúböszörményi Polgármesteri Hivatal, valamint két önállóan gazdálkodó költségvetési szerv (Fazekas Gábor Idősek Otthona, Napsugár Óvoda) tekintetében.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 115. §-ának (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.

A Mötv. 119. §-ának (3)-(4) bekezdései szerint 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 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 költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49. § (3) bekezdés szerint a tárgyévét követő év február 15-ig megküld a jegyzőnek jóváhagyásra.

Az ellenőrzési vezető ennek megfelelően a jogszabályi határidőt betartva megküldte az ellenőrzési jelentéseket.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti be jóváhagyásra az ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé.

1. Polgármesteri Hivatal

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar, valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. A hivatal vezetője nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására.

A tárgyévben a jegyző gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Hivatal rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A külső szolgáltató az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési terv - valamint azt alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés – határidőre történő elkészítése és átadása a jegyző részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

A belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket lefolytatta. Soron kívüli ellenőrzést a vezetés nem rendelt el.

A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

tárgy	cél	módszer
Önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a Kt. határozat alapján történik	mintavételes kontroll, 2020. évi időszak
Kiküldetések és azok elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a belső eljárásrend alapján történik	mintavétel alapú, 2021. év
Vagyonkataszteri feladatok ellátásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a rendeletek betartása megtörténik	mintavételes kontroll, 2022. január
START közfoglalkoztatási	annak megállapítása, hogy a	mintavételes és a szerződés

programmezőgazdasági projekt ellenőrzése	szerződéses kötelezettséget teljesítik	alapú kontroll 2021.
Nemzetiségi Önkormányzat beszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően elkészült	eljárásrendi kontroll, 2021.
Népesség nyilvántartási feladatok ellátásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok betartása megtörténik	mintavételes kontroll, 2022.
Hajdú Tanya működésének utóellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok betartása megtörténik	tételes kontroll, 2022. július

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

A külső szolgáltató megbízása kedvezően befolyásolta az igénybe vehető ellenőri napokat, mivel sem szabadság, sem továbbképzés, hivatalon belüli értekezleteken való részvétel, továbbá betegséggel járó munkaidő kieséssel nem kellett számolni. További kedvező tényező, hogy a belső ellenőrzés a Hivatalon kívül, saját irodájában biztosítja a munkavégzés feltételeit és eszközeit. A Hivatallal a kapcsolattartás a telekommunikációs eszközök és személyes megbeszélés útján zökkenőmentes volt. A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szolgáltató valamennyi ellenőrzési típus szerinti vizsgálathoz a megfelelő kompetenciát biztosítja.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül a jegyző irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről. A belső ellenőrzési vezető nem vett részt más területen operatív tevékenységben, kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el.

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaiktól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az jegyző hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévéről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 2 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 2 db teljesült is (100 %).

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedés teljesítése	Megtett intézkedés rövid leírása
Gazdálkodási Osztály	Nemzetiségi önkormányzat beszámolójának ellenőrzése	Az ellenőrzés során a Nemzetiségi Önkormányzat nevében eljáró, gazdálkodási jogosultsággal (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) rendelkezők meghatalmazásának igazolása nem állt rendelkezésre.	A Nemzetiségi Önkormányzat részéről utalványozó és teljesítés igazoló nem került megnevezésre a szabályozás kapcsán. Pótolni kell a hiányosságot.	A Nemzetiségi Önkormányzat nevében eljáró, gazdálkodási jogosultsággal (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás) rendelkezők meghatározása.	2022-09-12	Megtörtént
Városfejlesztési és Városüzemeltetési Osztály	Hajdú Tanya működésének utóellenőrzése	A belső kontroll elemek és a visszacsatolások még mindig nem működnek teljes mértékben és a szabályozottság és a feladat meghatározás is hiányzik. Az üzemeltetési naplót nem vezetik, a megkötött megbízási szerződésben rögzített feladatok dokumentálása hiányos. A karbantartási tervet ki kell egészíteni. A tárgyhót követően a járási hivatal foglalkoztatási osztálya felé szakmai beszámolót kell elkészíteni és megküldeni, melyben a pályázat előrehaladását, az elvégzett feladatokat kell leírni, ez viszont nem napi szintű, hanem az eltelt hónapot foglalja össze.	A hiányosságokat pótolni szükséges, illetve az osztály kontroll feladatait írásba kell foglalni.	A Hajdú tanyán az állattenyésztési tevékenység 2023.03.01-től befejezésre került.	2023-01-13.	Befejezésre került.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

2. A két önállóan gazdálkodó költségvetési szervnél (Fazekas Gábor Idősek Otthona, Napsugár Óvoda) a tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49.§ (3) bekezdés szerint a tárgyévét követő év február 15-ig megküld az intézmény vezetőnek jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. Az Intézményeknél a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar, valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. Az intézmény vezetője nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben az intézményvezető gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr az intézmény rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

tárgy	cél	módszer
A pénzgazdálkodás ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a belső eljárások alapján történik	tételes kontroll, 2022. február 23.
A kötelezettség vállalási rendszer ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a belső szabályok alapján végzik	mintavételes kontroll

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak

is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az intézményvezető hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 2 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 2 db teljesült is (100 %).

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedés teljesítése	Megtett intézkedés rövid leírása
Gazdasági egység	A pénz-gazdálkodás ellenőrzése	Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás naprakész és vezetett, de a kiadás nem a megfelelő bizonylaton történik, ezért azt át kell alakítani.	A bizonylatolást módosítani kell.	A kiadás bizonylatolása kialakításra került.	2022-04-11	Megtörtént.
Gazdasági egység	A pénz-gazdálkodás ellenőrzése	A szigorú számadású nyomtatványok készletéről, felhasználásáról nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás megfelelő, de a bizonylatok tárolása nem a pénztárban történik, amit meg kell változtatni. A nyomtatványok körét is célszerű lenne csökkenteni.	A szigorú számadású nyomtatványok tárolását és mennyiségét át kell szervezni.	A szigorú számadású nyomtatványok köre csökkentésre került és a bizonylatok tárolása átkerült a pénztárba.	2022-04-11	Megtörtént.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Napsugár Óvoda:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 49.§ (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a 49.§ (3) bekezdés szerint a tárgyévet követő év február 15-ig megküld az intézmény vezetőnek jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe

vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. Az Intézményeknél a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. Az intézmény vezetője nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a hivatali folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben a intézményvezető gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr az intézmény rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

tárgy	cél	módszer
Pénzkezelés ellenőrzése	annak megállapítása ,hogy a szabályozás alapján történik	tételes, szabályozottsági kontroll
A kötelezettség vállalási rendszer ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a belső eljárásrend szerinti működés biztosított	mintavételes kontroll, 2021.
A mezőőrségi rendszer kontrollja	annak megállapítása, hogy a jogszabályok és a szerződésben foglaltak betartása megtörténik	tételes kontroll, 2022.
A munka-és védőruha ellátottság ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok betartása megtörténik	mintavételes kontroll

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül az intézményvezető irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül az intézményvezetőnek küldte meg. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről.

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt.

A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az intézményvezető hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 3 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 3 db teljesült is (100 %).

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedés teljesítése	Megtett intézkedés rövid leírása
Gazdasági egység	Pénzkezelés ellenőrzése	A szabályzat az előző indokok alapján tartalmazza, mind a papír alapú, mind pedig a számítógépes szoftver alkalmazásával történő bizonylat kiállítás szabályait. A kiadási bizonylatok esetben az alapbizonylat aláírása megtörténik, de az utalványlap aláírás bélyegzővel kerül hitelesítésre. Ennek szabályozását, kezelését ki kell egészíteni	A szabályzat módosítása szükséges.	Szabályzat módosítása a pénztárhelys égre vonatkozó szabályokkal	2022-12-13	Megtörtént.
Gazdasági egység	Pénzkezelés ellenőrzése	A szabályzat az előző indokok alapján tartalmazza, mind a papír alapú, mind pedig a számítógépes szoftver alkalmazásával történő bizonylat kiállítás szabályait. A kiadási bizonylatok esetben az alapbizonylat aláírása megtörténik, de az utalványlap aláírás bélyegzővel kerül hitelesítésre. Ennek szabályozását, kezelését ki kell egészíteni	A szabályzat módosítása szükséges.	Szabályzat módosítása az utalványlap aláírása, bélyegzővel történő hitelesítése résszel	2022-12-13	Megtörtént.
Város-üzemeltetés	munka- és védőruha ellátottság ellenőrzése	A folyamatos utánpótlás beszerzést biztosítják. A kihordási időt kezelik és vezetik, de azt összesítő nyilvántartásban nem, ezért célszerű lenne pótolni.	A nyilvántartást ki kell alakítani és azt folyamatosan vezetni szükséges.	Nyilvántartás kialakítása	2023-01-10	Megtörtént.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztésben foglaltakat áttekinteni és az alábbi határozatot meghozni szíveskedjen. A döntés egyszerű többséget igényel.

HATÁROZATI JAVASLAT

Hajdúböszörmény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a „**Beszámoló Hajdúböszörmény Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról**” című előterjesztést áttekintette, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 115. § és 119. §, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. §-ára figyelemmel a beszámolót elfogadja.

Határidő: 2023. május 25.

Felelős: Kiss Attila polgármester
Koláné Dr. Markó Judit jegyző

Hajdúböszörmény, 2022. május 17.


Koláné Dr. Markó Judit
jegyző

