

**JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**  
**ELŐTERJESZTÉSEK**  
**FEDŐLAPJA**



Az előterjesztés címe, tárgya:	Beszámoló a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről
Az előterjesztő megnevezése:	Baloghné Dr. Seres Krisztina jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2023. május 17.
Mellékletek száma:	6 db
Mellékletek megnevezése:	2022. évi ellenőrzési jelentés 2022. évi éves összefoglaló táblázatok Nyilatkozat
Feladatot jelent:	Baloghné Dr. Seres Krisztina jegyző
	Bús Béla belső ellenőr
	-
	-
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
	-
	-
	-
Egyéb véleményező szerv:	-
	-
	-
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2023. május 8.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó: A zárt ülés elrendelésének indoka:	Nyílt
	-
	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/1199-6/2023.
Előkészítésben résztvevők:	Bús Béla belső ellenőr

**Jászberény Jegyzője**

**B E S Z Á M O L Ó**  
**a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében 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 2022. évben a belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 1 fő főállású köztisztviselő látta el.

Az ellenőr ellenőrzéseit a gazdálkodást érintő törvények és rendeletek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv, továbbá az éves ellenőrzési tervben megfogalmazott és a Jászberény Városi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében jóváhagyott szempontok szerint folytatta le.

A fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet a következő határozati javaslat és a mellékletét képező beszámoló – egyszerű többséggel történő – elfogadását!

***Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének***

***.../2023. (V. 17.) h a t á r o z a t a***

***A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elfogadásáról***

1. A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) jelen határozat mellékletét képező, a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.
2. A Képviselő-testület az elkövetkezendő időszak ellenőrzéseivel kapcsolatosan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 21. §-ában foglaltak érvényesülését tartja indokoltnak.

**Határidő:** 2023. december 31.

**Felelős:** Baloghné Dr. Seres Krisztina jegyző  
Bús Béla belső ellenőr

**Erről értesül:**

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Bús Béla belső ellenőr – helyben,

3. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság valamennyi tagja,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal – Szolnok,
5. Képviselő-testület valamennyi tagja,
6. Irattár.

**J á s z b e r é n y, 2023. május 5.**

***Baloghné Dr. Seres Krisztina s.k.***  
***jegyző***

**Jászberényi Polgármesteri Hivatal**  
**5100 Jászberény, Lehel vezér tér 18.**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**2022**

Készítette:

Jóváhagyta:

.....

Bús Béla  
belső ellenőr  
2023. április 30.

.....

Baloghné Dr. Seres Krisztina  
jegyző  
2023. április 30.

## **Vezetői összefoglaló**

**A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.**

**A Bkr. 49. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének, azaz a Polgármester Hivatal Jegyzőjének.**

**Az éves jelentés összeállítása a Bkr. 48. § és 49. §-aiban foglaltak szerint történt meg. Az éves jelentés összeállításánál figyelembevételre került továbbá a Pénzügyminisztérium által kiadott éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez útmutató is.**

**Jelen beszámoló a Jászberényi Polgármesteri Hivatal 2022. évi függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze.**

**Az éves ellenőrzési jelentés elkészítését megelőzően a belső ellenőr a kiadott módszertan szerint önértékelés keretében értékelte a belső ellenőrzés minőségét.**

**2022. évben a belső ellenőrzés létszáma 1 fő köztisztviselő belső ellenőr.**

**A Belső ellenőr a 2022. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra, valamint az önállóan gazdálkodó és működő intézményre, továbbá a gazdasági társaságokra is.**

**A 2022. éves belső ellenőrzési tervet a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 121/2021. (XII. 15.) határozatával fogadta el. A 2022. évre tervezett vizsgálatokat a Belső ellenőr elvégezte.**

**A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató**

**technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.**

**A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélés tartását nem kérték.**

**Soron kívüli vizsgálatra 2022. évben nem terveztek kapacitást, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.**

**Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés 2022. évben nem végzett, erre nem is terveztek kapacitást.**

**A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására az éves ellenőrzési terv 6 napot tartalmazott, amelyeket a belső ellenőrzés fel is használt.**

**Év közben nem került sor a jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítására.**

**Összeférhetetlenség nem merült fel.**

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

2022. évben az államháztartás önkormányzati alrendszerében a belső ellenőrzési tevékenység követelményeit az alábbi jogszabályok határozták meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.);
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.);

A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet stb.), annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Ennek keretében

- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, és a szükséges további szabályozó dokumentumokat. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervet, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet.
- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket.
- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít, majd helyszíni vizsgálatokat végez.
- szükség esetén, soron kívüli ellenőrzéseket folytat a jegyző megbízásából.
- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, véleményezi az ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és néhány esetben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzési vezető az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, majd az év során végzett ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló jelentést készít.

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok, a vezetés utasításai alapján ellátja az Önkormányzati Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését, valamint esetenként az intézményekben, gazdasági társaságoknál is végez belső ellenőrzéseket.

A belső ellenőrzés – a Bkr. alapján készült – 2022. évi munkatervében 7 db ellenőrzés szerepelt. Az önértékelés eredménye, hogy a belső kontrollrendszer szabályozása és működése részben megfelel a jogszabályok, az SZMSZ és a belső szabályzatok előírásainak.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző

személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, a gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg. A belső ellenőr ezen kívül más feladatba nem vonható be.

Az Mötv. 119. § (4) bekezdése a jegyző feladatává teszi a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés kiterjedt Jászberény Városi Önkormányzatára, az általa fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében, az irányító szerv költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre, valamint a Jászberényi Polgármesteri Hivatalra.

2022. évben az ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv, továbbá a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 121/2021. (XII. 15.) határozatával jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján történt.

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

2022. évben az ellenőrzések a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerint zajlottak le. A terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg, amelynek során a belső ellenőrzés figyelembe vette az előző évek ellenőrzési tapasztalatait, valamint a vezetőség javaslatait, megfogalmazott igényeit is.

Ennek megfelelően az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve 1 db szabályszerűségi ellenőrzést, 3 db pénzügyi ellenőrzést, és 3 db rendszerellenőrzést tartalmazott.

Az éves tervet nem kellett módosítani a beszámolási időszakban. Soron kívüli ellenőrzést nem volt betervezve, ilyen ellenőrzés lefolytatására nem is került sor.

Az elvégzett ellenőrzések a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program alapján folytak.

Az ellenőrzési terv az I/1/a. pontban részletezettek szerint teljesült.

Az elvégzett vizsgálatok elegendő és megfelelő alapot adtak a megalapozott vélemény megfogalmazásához.

### **I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az alábbi táblázat az elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett Útmutató alapján:

#### Az éves tervben foglalt, végrehajtott ellenőrzések

<b>Ellenőrzött szerv megnevezése</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Ellenőrzés módszere</b>
Jászberényi Polgármesteri Hivatal  <i>Az ellenőrzést végezte: Bús Béla belső ellenőr</i>	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése (2020. év)	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata.

<p>Jászberényi Polgármesteri Hivatal</p> <p><u>Az ellenőrzést végezte:</u> Bús Béla belső ellenőr</p>	<p>Közfoglalkoztatási programok teljesítésének ellenőrzése (2019. év)</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás állami támogatásának felhasználása és elszámolása, a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályoknak.</p>	<p>Pályázati dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata</p>
<p>Jászberény Városi Önkormányzat intézményei</p> <p><u>Az ellenőrzést végezte:</u> Bús Béla belső ellenőr</p>	<p>Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága (2020. év)</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt belső szabályzatokat elkészítették-e, azokat megfelelő időközönként aktualizálják-e, a formai és tartalmi követelményeknek a szabályzatok megfelelnek-e</p>	<p>Dokumentum alapú ellenőrzés; bizonylatok, egyéb dokumentumok mintavételen alapuló vizsgálata</p>
<p>Jászberényi Polgármesteri Hivatal</p> <p><u>Az ellenőrzést végezte:</u> Bús Béla belső ellenőr</p>	<p>Humánerőforrás-gazdálkodás vizsgálata (2021. év)</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a szükséges időpontban rendelkezésre áll-e a megfelelő létszámú és szakképzettségű munkaerő. Túlmunka igény felmerülése, teljesítése hogyan történik.</p>	<p>Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata</p>

Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zrt.  <i>Az ellenőrzést végezte: Bús Béla belső ellenőr</i>	A Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zrt. működésének ellenőrzése (2020-2021. év)	Annak vizsgálata, hogy a cég működése megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek. Az önkormányzat és a cég kapcsolata	Nyilvántartások, szabályzatok, szerződések, egyéb dokumentumok vizsgálata
Jászkerületi és Kulturális és Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft.  <i>Az ellenőrzést végezte: Bús Béla belső ellenőr</i>	A Jászkerületi és Kulturális és Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft. működésének ellenőrzése (2020-2021. év)	Annak vizsgálata, hogy a kft. működése megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírt követelményeknek. Az önkormányzat és a kft. kapcsolata	Nyilvántartások, szabályzatok, szerződések, egyéb dokumentumok vizsgálata
Jászberényi Városi Önkormányzat intézményei  <i>Az ellenőrzést végezte: Bús Béla belső ellenőr</i>	Reprezentációs kiadások vizsgálata (2020. év)	annak vizsgálata, hogy a reprezentációs kiadások elszámolása a jogszabályok szerint történik-e	dokumentum alapú ellenőrzés, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata

A 2022. évi tervben szereplő ellenőrzések mindegyike lezárult.

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként az alábbi táblázat foglalja össze:

<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Tervezett ellenőrzések száma</b>	<b>Tényleges ellenőrzések száma</b>
szabályszerűségi	1	1
pénzügyi	3	3
szabályszerűségi és pénzügyi	0	0
utóellenőrzés	0	0
teljesítmény	0	0
rendszer	3	3
soron kívüli és terven felüli	0	0
<b>Ellenőrzések összesen:</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Az egyéb tevékenység keretében elsősorban a belső ellenőrzési vezetői, jellemzően adminisztratív feladatok kerültek elvégzésre:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján
- összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítése
- belső ellenőrzések nyilvántartása
- intézkedések nyomon követése
- ellenőrzési jelentések háttér munkálatai (pl.: megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok irattározása stb.)

A felsorolt egyéb tevékenységekre a 2021. évi ellenőrzési terv 6 nap kapacitást tartalmazott, ennek keretében készült el a 2022. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, majd ennek alapján került összeállításra az éves belső ellenőrzési terv, amelyet a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 121/2021. (XII. 15.) határozatával jóváhagyott.

A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység a vonatkozó jogszabályi előírások és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján zajlott. A lefolytatott vizsgálatokhoz a belső ellenőr rendelkezett megbízólevéllel, az ellenőrzést a jegyző által jóváhagyott ellenőrzési program szerint hajtotta végre.

Az ellenőrzésről elkészített jelentések és jelentés-tervezetek megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban és standardokban foglalt követelményeknek.

Az ellenőrzések során nem került sor súlyos hiányosság megállapítására.

A lefolytatott vizsgálatok során néhány kisebb hiányosság, célszerűtlen, vagy a kontrollálatlan működés került feltárára - főként a szabályozások hiányosságaiból adódóan. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatait megfogalmazta. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

Az egyes ellenőrzések során a következő fontosabb megállapításokat, illetve javaslatokat tette a revízió:

### **1. Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése - 2020. év (Jászberényi Polgármesteri Hivatal - Jászberény Városi Önkormányzat)**

#### Megállapítások

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a kialakított támogatási rendszer évek óta hatékony és megfelelően működik. A Jászberényi Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztálya által elkészített és megvizsgált megállapodások formai és tartalmi szempontból megfeleltek a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének a 2/2020. (II. 13.) a Jászberény Városi Önkormányzat 2020. évi költségvetési előirányzatainak megállapításáról önkormányzati rendelet 2. mellékletében szereplő és alkalmazandó „Támogatási megállapodás” mintában foglaltakkal. A megállapodásokhoz szükséges, a rendelet 2/a és 2/b mellékleteiként szereplő Nyilatkozatok kitöltése és aláírása a támogatottak részéről megtörténtek. A benyújtott és vizsgált elszámolások - az egyéb kiegészítő formátumokon, adathordozókon kívül - a rendelet 2/c melléklete szerinti Elszámolási adatlapon történtek meg. A Gazdasági Osztály a Képviselő-testület vagy annak bizottságai által meghozott döntéseket folyamatosan követi, az osztály számára feladatot tartalmazó döntéseket nyilvántartják. Ez alapján készítik el a megadott határidőig a megállapodásokat. A vizsgálatra kiemelt megállapodások között késve elkészültet nem találtam. Az elkészített megállapodásokról az osztály táblázatos nyilvántartást vezet, mely részletes, átlátható. A benyújtott elszámolásokról külön lista is készült, ezen jelölve van a benyújtott elszámolás összege, formája.

## Javaslatok

Szükséges a késve vagy egyáltalán nem elszámoló támogatottak minél előbbi értesítése, felszólítása. Épüljön ki a kontrollja annak, hogy az elszámolást nem teljesítők kizárása a következő évek támogatási rendszeréből biztosan megtörténjen. Az esetleges visszautalások tételes ellenőrzése valósuljon meg.

## **2. Közfoglalkoztatási programok teljesítésének ellenőrzése - 2019. év (Jászberényi Polgármesteri Hivatal)**

### Megállapítások:

A 2019. évi közfoglalkoztatási támogatására szóló kérelmeket és mellékleteit rendelkezésemre bocsájtották elektronikus formában. A vizsgált évben az alábbi programok indultak, *melyek kérelmeit áttekintettem:*

- Járási startmunka mintaprogram/mintaprogramra épülő program támogatására – **mezőgazdaság**
- Járási startmunka mintaprogram/mintaprogramra épülő program támogatására – **szociális jellegű program**
- hosszabb időtartam időtartamú közfoglalkoztatás támogatására – **idős korúak látogatása**
- hosszabb időtartam időtartamú közfoglalkoztatás támogatására – **képzésbe történő bevonás**

A kérelmekből a hozzájuk kapcsolódó mellékletek figyelembevételével elkészültek a hatósági szerződések, és mind a négy program lezajlott 2019-ben. Ez azt jelenti, hogy a programok előkészítése, tervezése, végrehajtása az *előírtak szerint történtek, megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.*

A programok indításával kapcsolatos további feladatok (adatvédelmi tájékoztatók megismertetése, illetve tűz- és balesetvédelmi oktatás megszervezése, dokumentálása, a projektek keretein belül beszerzésre került gépjárművek használatához szükséges engedélyek elkészítése stb.) szintén megfelelően elvégzésre kerültek. A programok ideje alatti folyamatosan ellátandó feladatok (táppénzes bizonylatok átvétele, ellenőrzése; statisztikai létszám naprakész vezetése; havi és hóközi bérutalások előkészítése; polgármesteri határozatok elkészítése; folyamatos kapcsolattartás a Közgazdasági Irodával stb.), valamint az eseti feladatok (személyi jövedelemadó bevallással kapcsolatos papírok továbbítása a közfoglalkoztatottak részére; záró beszámoló készítése, éves beszámolók elkészítése, költségvetés tervezése a következő év tekintetében stb.) ellátása is megfelelő volt.

A vizsgált tárgyév közfoglalkoztatással kapcsolatos kiválasztott beszerzési

dokumentumok áttekintése megtörtént. A kiadások dokumentációi rendszerezett módon kerültek elé. Az ügyiratokban végig követhetők a beszerzés folyamatának lépései. A vizsgált beszerzéseket megelőzték az árajánlatok bekérései, és a polgármesteri ajánlások is megfelelően voltak kiállítva, aláírva.

A projekt lezárása után, legkésőbb a lejártát követő 30 napon belül a záró beszámolók rögzítése a KTK programban megtörtént.

#### Javaslatok:

A közfoglalkoztatási adminisztráció és a hivatali pénzügyi rész szorosabb együttműködése, és a bővebb információcsere megoldása ajánlott.

Információim alapján ez az együttműködés azóta sokkal hatékonyabbá vált.

### **3. Az önkormányzat és intézményei belső szabályozottsága - 2020. év (Jászberény Városi Önkormányzat Intézményei)**

#### Megállapítások:

Az intézményektől bekérésre került minden szabályzat, amelyekkel a vizsgált időszakban rendelkeztek.

Megállapítható, hogy a korábbi időszakokhoz képest jelentős előrelépés történt az intézményi szabályozottság kérdéskörét illetően. A jogszabályok által előírt szabályzatok döntő többségét az intézmények elkészítették, mely munkában segítséget nyújtottak a Polgármesteri Hivatal már meglévő szabályzatai is. Az el nem készült néhány belső szabályzat oka az intézmények és a Jászberényi Polgármesteri Hivatal közötti *Munkamegosztási megállapodás*, mely szerint az intézmények *„alkalmazzák a Hivatal Számviteli Politikáját, valamint a pénzügyi gazdálkodási feladatait szabályzó egyéb szabályzatokat.”*

Ezért az intézmények részéről bizonyos esetekben indokoltnak tekinthető az, hogy nem készítették önálló szabályzatokat.

Megjegyzendő, hogy az intézmények az együttműködési megállapodáson kívül is rendelkeztek saját, egyedi szabályzatokkal (pl. gépjármű-üzemeltetési szabályzat, telefonhasználati szabályzat, adatvédelmi szabályzat) mintegy bizonyítva azt, hogy a saját egyedi működési feltételek miatt szükséges lehet az egyedi szabályzatok megalkotása.

Az intézmények a saját működésükhöz szükséges szakmai szabályzataikat elkészítették. Ezek teljesen speciális, egyedi szabályok, melyeket sokszor törvényi, vagy más jogszabályi előírások alapján kell megalkotni, és az egyes intézményekben zajló szakmai munkákat hivatottak elősegíteni.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat intézményeinek szabályozottsága a vizsgált időszakban megfelelő volt.

A szabályzatok dolgozókkal történő megismertetése megfelelő, a véletlenszerűen kikért szabályzatok mögött a megismerési nyilatkozatok a dolgozók által aláírva megtalálhatók.

#### Javaslatok:

A korábbi vizsgálataim során kifejtett véleményemet fenntartva továbbra is indokolt és javasolt az intézményeknek önállóan elkészíteniük a jogszabályokban kötelezően előírt vagy ajánlott saját szabályzataikat, és mintegy leválni a Polgármesteri Hivatal szabályzati rendszerétől. Ez egyébként a vizsgált időszakot követően elkezdődött, folyamatban van. Ezzel növelhető önállóságuk, hatékonyságuk, hiszen az intézményi sajátosságok jelennek meg a szabályzataikban. Kiemelt feladat az elkészített szabályzatok aktualizálása, valamint a dolgozókkal történő megismertetése.

### **4. Humánerőforrás-gazdálkodás vizsgálata - 2021. év (Jászberényi Polgármesteri Hivatal)**

#### Megállapítások:

A vizsgált időszakban a Jászberényi Polgármesteri Hivatal PH/3193-2/2020. Szervezeti és Működési Szabályzata (SZMSZ) volt hatályban. Ez a szabályzat rendelkezik arról, hogy a Polgármesteri Hivatal humánpolitikai feladatainak ellátása a Jegyzői Osztály feladatai közé tartozik.

A hivatali humánpolitikai feladatok ellátása az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően a Jegyzői Osztály két munkatársa végezte. A munkaviszonnyal kapcsolatos munkaügyi feladatok ellátása a mindenkor jogszabályok betartásának figyelembevételével történt. A munkavállalók személyi anyagaiknak kezelése szabályszerű módon megoldott. A személyi anyagok tárolása pontos, naprakész, és jól áttekinthető. A dokumentumok zárható szekrényben vannak elhelyezve. A vagyonynyilatkozatok kezelése szintén megfelelő.

A dolgozók képzésével kapcsolatos feladatokat megfelelően látták el, és a szabadságolási terv is elkészült.

A Polgármesteri Hivatal Jegyzői Osztálya a vizsgált időszakban megfelelően látta el a humánpolitikai és humánerőforrás-gazdálkodási feladatait. Több más tényezőn kívül ez is szerepet játszott abban, hogy a hivatal a számára engedélyezett dolgozói létszám közelében vagy attól alig eltérő létszámmal tudott működni a vizsgált időszakban. A humánerőforrás-gazdálkodás, a humánpolitika fontos szerepet kap a hivatali létszám kialakításában.

Közvetlenül nincsenek hatással a létszám alakulására, viszont közvetetten hasznos feladataik vannak ebben.

A belső kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő, rendelkeznek belső szabályzattal és belső ellenőrzési nyomvonallal is.

#### Javaslatok:

Az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatokat.

### **5. A Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zrt. működésének ellenőrzése - 2020-2021. év**

#### Megállapítások

A Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zrt. a 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ban foglaltak alapján belső kontrollrendszert működtet. A társaság SZMSZ-e rendelkezik a szabályalkotások rendjéről. Szabályzatok kiadására a vezérigazgató jogosult, és a szabályzatok az egész részvénytársaságra, annak minden dolgozójára érvényes. A társaság *szabályzatokban* határozza meg a részvénytársaság SZMSZ-ben felsorolt működési területeit. Ezeken kívül a társaság az egyéb jogszabályi előírásoknak, valamint saját igényeinek megfelelően készít további szabályzatokat.

A társaság a vizsgált időszakban:

- a vagyongazdálkodásról történő vagyongazdálkodói beszámolási kötelezettségének a tulajdonos önkormányzat felé eleget tett,
- az éves beszámoló benyújtási kötelezettségének a tulajdonosi jogok gyakorlására jogosult Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság felé eleget tett,
- a 2020. és a 2021. évi üzleti tervek benyújtási kötelezettségének a tulajdonosi jogok gyakorlására jogosult Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság felé eleget tett,
- a társaság a kapott önkormányzati támogatásokat minden esetben a meghatározott célokra fordította. A kapott támogatásokat a teljes összegét lefedően, megfelelően dokumentálva, megfelelő formátumban, valamint az előírt határidőig számolt el a támogató felé.

#### Javaslatok

Az ellenőrzés nem fogalmazott meg javaslatokat.

## **6. A Jászkerület Kulturális és Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft. működésének ellenőrzése - 2020-2021. év**

### Megállapítások

Megállapítható, hogy a 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ban foglaltak alapján a társaság nem működtet belső kontrollrendszert.

A társaság az egyéb jogszabályi előírásoknak, valamint saját igényeinek megfelelően készít el a szabályzatait. A szabályzatokat az alábbi személyek készítik, vagy az ő javaslataik alapján készülnek el:

- ügyvezető,
- könyvtárvezető, mozivezető
- a társaság könyvvitelét vezető könyvelő,
- a társaság jogi képviselője,
- külső tűz- és munkavédelmi szakember.

A társaság a vizsgált időszakban:

- a vagyongazdálkodásról történő vagyongazdálkodói beszámolási kötelezettségének a tulajdonos önkormányzat felé eleget tett,
- az éves beszámoló benyújtási kötelezettségének a tulajdonosi jogok gyakorlására jogosult Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság felé eleget tett,
- a 2020. és a 2021. évi üzleti tervek benyújtási kötelezettségének a tulajdonosi jogok gyakorlására jogosult Pénzügyi, Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság felé eleget tett,
- az éves szolgáltatási terveket a jogszabályban előírtaknak megfelelően és határidőben elkészítette, és azokat benyújtotta a Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének,
- A Jászberényi Városi Könyvtár éves beszámolóját és munkatervét a jogszabályban előírtaknak megfelelően és határidőben elkészítette, és azokat benyújtotta a szakmai bizottság felé.

A társaság a kapott önkormányzati támogatásokat minden esetben a meghatározott célokra fordította. A kapott támogatásokat a teljes összegét lefedően, megfelelően dokumentálva, megfelelő formátumban, valamint az előírt határidőig számolt el a támogató felé. A közművelődési és könyvtári érdekeltségnövelő támogatások esetében a vizsgált időszakban felhasználásról egyeztetés zajlott az önkormányzat gazdasági részlegével, amely alapján az önkormányzat a felhasznált összeget megfelelően tudta igazolni.

### Javaslatok

- a hatályos szabályzatokról készüljön lista,
- ajánlott a gépjárműhasználatot és a telefonhasználatot szabályzatban rögzíteni,
- munkavédelmi szabályzat készítése szintén javasolt, bár a társaság rendelkezik kockázatértékelésekkel a működési területeihez kapcsolódóan,
- a szabályzatok dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozatait csatolják a szabályzatok mellé,
- szükséges a Közművelődési megállapodás megújítása.

## **7. Reprezentációs kiadások vizsgálata - 2020. év (Jászberény Városi Önkormányzat és intézményei)**

### Megállapítások

Az önkormányzat és a hivatal a vizsgált időszakban rendelkezett hatályos, a reprezentációs kiadások kezeléséről szóló szabályzattal (PH/6633/2016.)

A reprezentációs kiadások elszámolása a szabályzatban előírtaknak megfelelően történt. A szervezési feladatok ellátása megfelelő, a pénzügyi feladatok ellátása a szabályzat szerint történt. A belső kontrollok kialakítása és működtetése megfelelő, rendelkeznek belső szabályzattal és belső ellenőrzési nyomvonallal is.

### Javaslatok

A reprezentációs kiadások kezeléséről szóló szabályzat (PH/6633/2016.) III. 2.2. pontjában nevesített teljesítésigazolást szükséges a számlák mellé csatolni.

### **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 Belső ellenőrzés, a 2022. évi belső ellenőrzések során, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó

cselekményt, mulasztást, vagy hiányosságot nem tapasztalt, illetve ezek gyanúja nem merült fel. Jelentési kötelezettség ezért nem áll fenn.

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

Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzések alapján a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai és a szükséges iratminták szolgálták.

Az ellenőrzések a jegyző által aláírt megbízólevelek birtokában történtek.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, telefonon vagy személyesen is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely tartalmazza az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, amelyeket a Bkr. 33. §-a előír.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékkal kerültek alátámasztásra. A tervezetekben objektív értékelések fogalmazódtak meg az ellenőrzött tevékenységet illetően. Az ellenőrzési jelentésekben pozitív és negatív megállapítások egyaránt szerepeltek a megállapításoknak megfelelően.

A Hivatal képviselőjében a jegyző a 2022. évben egy fő főállású köztisztviselő belső ellenőr kinevezésével oldotta meg a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Az intézmény a belső ellenőr részére irodahelyiséget, megfelelő eszközöket, jogszabályi hozzáférést biztosít.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel a beszámolási időszakban.

#### **I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A főállású köztisztviselő belső ellenőr egy személyben látta el a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető teendőit. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőr a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai és képesítési követelményeknek megfelel.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben foglaltaknak.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében a belső ellenőri továbbképzéseit – jogállásából kifolyólag – önállóan szervezte, részben a könyvvizsgálói kamarai kötelezettségeknek megfelelően.

2010. március 5-től a Pénzügyminisztérium határozata szerint az Áht. 70. § (5) bekezdésének megfelelően szerepel a belső ellenőrökről vezetett nyilvántartásban.

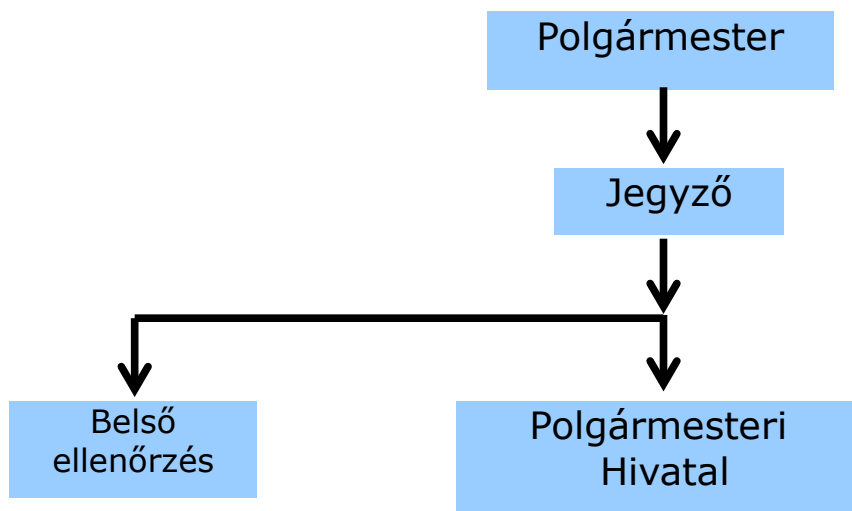
Ezzel összefüggésben a kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE I.) részt vett, azt sikeres vizsgával zárta. A soron következő továbbképzési kötelezettségeknek (egy választható modulból álló „ÁBPE továbbképzés II.” képzést kell teljesíteni) 2012-től kétévente az előírásoknak megfelelően eleget tett.

A Pénzügyminisztérium határozata szerint - az Áht. 70. § (5) bekezdésének megfelelően - a főállású köztisztviselő belső ellenőr 2020. július 16-tól szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

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

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőri, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat. Szervezeti és funkcionális függetlensége az SZMSZ-ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített. A jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi munkáját.

A szervezeti függetlenséget az alábbi szervezeti ábra mutatja:



A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik,
- feladatköri szempontból: a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr tevékenysége során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr funkcionális függetlenségét – jogállásán túlmenően – a jegyző biztosította. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem rendelkezett semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem volt az ellenőrzött tevékenységért felelős.

A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történt.

A belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonták be.

**I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek**

A Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. §-a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információt írásban, elektronikusan vagy szóban biztosították.

**I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem állt fenn.

**I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok szükséges ideig történő megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése és az adatok biztonságos tárolása a Jászberényi Polgármesteri Hivatal hálózati rendszerén történik, évek szerinti bontásban. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, megkapott ellenőrzési anyag elhelyezésre került.

**I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység javítása érdekében a következő év(ek) célja a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése, azok mindenki számára elérhető módon való megjelenítése az intézmény szabályzataiban, ellenőrzési

nyomvonalában, egyéb dokumentációkban.

A belső ellenőrrel szemben elvárásként fogalmazódik meg a folyamatos szakmai fejlődés, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, ami megalapozza a tevékenység mind magasabb színvonalú ellátását.

A belső ellenőrzés tevékenysége során elsődleges követelmény volt a stratégiai terv célkitűzéseinek megvalósítása, valamint az önkormányzat feladatellátásának kiegyensúlyozott, biztonságos működtetése.

A belső ellenőrzés további célja volt a gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli, gazdálkodási rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának maradéktalan biztosítása.

A stratégiai célok megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében szükséges az ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- A hivatal szabályzatainak korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében;
- A szabályzatok folyamatos aktualizálása hivatali és intézményi szinten;
- A működés, feladatellátás és a gazdálkodás célkitűzéseinek a megvalósítását elősegítő ellenőrzési módszerek alkalmazása;
- A jogszabályoknak megfelelő működés ellenőrzése;
- A kockázatelemzés színvonalának növelése, érvényesítése, ezáltal a kockázati tényezők csökkentése;
- A kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása;

### ***I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása***

A Bkr. 2. § 20. pontja alapján a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (ilyen lehet pl. a belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Külön felkérés a Hivatal, az Önkormányzat vagy bármely intézmény részéről tanácsadási tevékenységre a 2022. évben nem érkezett.

---

## **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 kontrollrendszer nem egy esemény vagy körülmény, hanem műveletek sora, amelyek beleépülnek a szervezet minden tevékenységébe, folyamatosan zajlanak bennük. Szerves részét képezik annak, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti. A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába.

A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez. A belső kontroll olyan összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg. Az államháztartási kontrollok célja a pénzeszközökkel és a vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Mindez a belső kontrollrendszer keretében kell, hogy megvalósuljon, amelynek működtetéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A belső ellenőrzés része a belső kontrollrendszernek. Feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat és költségvetési szervei, gazdasági társaságai szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséhez. A belső ellenőrzés a 2022. évben is igyekezett az önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal működésének eredményessége, szabályozottsága javításához hozzájárulni, és az ellenőrzések során szerzett tapasztalatokkal, valamint a korábbi években tett javaslataival, megállapításaival hozzájárult a szervezetek belső kontrollrendszerének javításához.

A belső kontrollrendszer működtetéséről a jegyző folyamatosan gondoskodott, az erre vonatkozó nyilatkozatát az 5. számú melléklet tartalmazza.

A hivatal vezetése és a belső ellenőrzés a jövőben is biztosítani szándékozik a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszert - amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték létrehozására alakítanak ki - a szervezeti egységek vezetői és dolgozói valósítják meg.

A Belső Ellenőrzés a végrehajtott revíziók során vizsgálta, hogy a hivatal által végzett tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan és eredményesen hajtotta-e végre és ahol nem ennek 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 szabályozásoknak, illetve az, hogy a szervezet forrásait megvédjük 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.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3. alcíme (3. § -10. §) tartalmazza, amely szerint a belső kontroll 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrál kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalati alapján az alábbiakban foglalható össze:

## **1. Kontrollkörnyezet értékelése**

A Bkr. alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

Az előírt ellenőrzési nyomvonalat a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában elkészítették, rendszeres aktualizálása megtörtént. Az elkészített szabályozás a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az intézményekben a munkaköri leírások teljeskörűen aktualizálásra és megismertetésre kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat.

A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége.

A hivatal és a vizsgált szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket.

## **2. Kockázatkezelés**

A Bkr. 7. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatelemzés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervezetre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni.

Az éves ellenőrzési tervet a Jászberény Városi Önkormányzatnál és intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai figyelembevételével, kockázatelemzés alapján állították össze. A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse.

A hivatal rendelkezik *integrált kockázatkezelési eljárásrenddel*, mely tartalmazza a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. Az eljárásrend a vonatkozó előírások alapján készült, és 2021. szeptember 15-én lépett hatályba. A rendszer kialakítása folyamatos.

## **3. Kontrolltevékenységek értékelése**

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

biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében. A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát.

A megelőző (preventív) kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is.

A kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárásai a kontrolltevékenységek körében, azonban ezek a beszámolási időszakban nem voltak teljes körűek.

A feltáró (detektív) kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Ezek a kontrollok utólagosak. Ezen a területen a belső ellenőrzés szerepe erősebb, igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzések végrehajtása során.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek/szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

#### **4. Információ és kommunikáció értékelése**

A vizsgálattal érintett intézmények esetében a költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel

biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához szükséges információhoz. A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

Általánosságban elmondható, szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolási rendszerek működtetése. A vezetői beszámoltatás, az értekezletek hierarchikusan kialakított rendszere biztosítja az információátadást.

## **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

A Bkr. 10. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A vizsgált területeken az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartott vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.

Az utólagos monitoring tevékenység az elvégzett belső ellenőrzések keretében érvényesült.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. Az ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a szükséges intézkedéseket meghozzák.

A monitoring rendszert támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a pénzügyi kontrollok szabályos működésének rendszeres ellenőrzése mellett a kockázatkezelés és a működés gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kerül előtérbe.

**Jászberény, 2023. április 30.**

**Bús Béla s.k.  
belső ellenőr**

## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

[illegible]

## Ellenőrzések

## 2. számú melléklet

[illegible]

## Tevékenységek

## 3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Jászberény Városi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	82,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,00	90,00	0,00	0,00	82,00	90,00
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	40,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	44,00	0,00	0,00	40,00	44,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	82,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,00	90,00	0,00	0,00	82,00	90,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Önk. tulajd. gazd. társaság</b>	30,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	34,00	0,00	0,00	30,00	34,00

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Jászberény Vár	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
I.	Polgármesteri hivatal összesen				-
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	-
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				-
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				-
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				-
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				-

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Baloghné Dr. Seres Krisztina**, a **Jászberényi Polgármesteri Hivatal Jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettek eleget:

### Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a Jászberényi Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Elkészült a Hivatal ellenőrzési nyomvonal, amely a működési folyamatok táblázatba foglalt leírása. Tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az ellenőrzési nyomvonal karbantartása, frissítése rendszeres időközönként megtörtént.

A Hivatalban és az intézményekben a munkaköri leírások teljes körűen aktualizálásra és kiadásra kerültek, így a dolgozók annak ismeretében, annak megfelelően látták el feladataikat. A munkaköri leírások tartalmazták az intézmény nyomvonalában rögzített ellenőrzési pontokat.

A jogszabályok elérése mindenki számára biztosított a jogtáron, illetve internetes weblapon keresztül. Minden dolgozó számára biztosított a Képviselő-testületi előterjesztések, rendeletek, határozatok, illetve a belső szabályzatok elérhetősége.

Az önkormányzatnál és intézményeiben olyan kontrollkörnyezet került kialakításra, amely megfelelő feltételeket teremt az elérni kívánt stratégiai és operatív célok megvalósításához. A célok és a szervezeti felépítés átlátható. Az intézményi belső szabályzatok rendelkezésre álltak, aktualizálásuk azonban nem volt rendszeres. A kialakított szabályzatok lefedik az önkormányzat és intézményei tevékenységét, a belső szabályzatokhoz való hozzáférés a dolgozók számára biztosított.

Az etikai értékek és az integritás színvonala megfelelő. A vizsgált szervezeti egységek vezetői és alkalmazottai feladatukat demokratikus légkörben, hivatástudattal, a tőlük elvárható magatartási szabályok betartásával végezték.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az éves ellenőrzési tervet a Jászberény Városi Önkormányzatnál és intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai figyelembe vételével, kockázatelemzés alapján állították össze. A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek.

Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse.

Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje. Az intézmények vezetői Éves munkatervet, az elvégzett munkáról év végén értékelést készítettek, amelyet a fenntartó elé terjesztettek. Az ellenőrzéssel érintett intézményekben a kockázatok kezelése eléri a megfelelő minősítést.

A kockázatok beazonosítása, a hozzájuk kapcsolódó szükséges intézkedések nevesítése, a kockázatok kezelésének módja nem megfelelően dokumentált. Szükséges megalkotni az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

### **Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek a szervezet egész szintjén jelen vannak, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezet céljainak elérése érdekében. A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben a dolgozók munkaköri leírásaiba beépítésre került a kontrolltevékenységek ellátása. A dolgozók által előkészített iratok csak a szervezeti egység vezetőjének szignálásával továbbíthatók, így valamennyi irat esetében megvalósul a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés is.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kötelezettségvállalásoknál a pénzügyi ellenjegyzéssel, a pénzügyi kifizetések előkészítésénél az érvényesítéssel, az érvényesítésben kijelölt kontírozásra vonatkozóan a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés során, az átutalások teljesítése előtt a banki terminálon való ellenőrzés alkalmával valósulnak meg a pénzügyi-számviteli folyamatok engedélyezési és jóváhagyási eljárások a kontrolltevékenységek körében. A feltárási kontrollok a bekövetkezett hibákat tárják fel, amelyek már utólagos kontrollok. Ezeket a hiányosságokat tárta fel a belső ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzések végrehajtása során. A belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok feltáráskor pontos jogszabályi hivatkozással tette meg javaslatait az ellenőrzöttek részére. Az ellenőrzöttek részéről több esetben már az ellenőrzés befejezése előtt vagy megtörtént, vagy megkezdődött a hibák kijavítása.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az önkormányzatnál és intézményeinél kialakították a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosították a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel megvalósult, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A Polgármesteri Hivatal az intézményekkel együttműködve biztosítja, hogy a gazdálkodással kapcsolatos tevékenység összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A Bkr. 10. § előírásainak megfelelően kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek

keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel megtartott vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg.


Az utólagos monitoring tevékenység a főállású köztisztviselő belső ellenőr által végzett belső ellenőrzések keretében érvényesült.

A beszámolási évben gondoskodtak a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, valamint a Bkr-ben előírt nyilvántartások vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen-nem

Kelt: Jászberény, 2023. január 31.

  
.....  
aláírás

**B)** Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás