



Szeghalmi Polgármesteri Hivatal

5520 Szeghalom, Szabadság tér 4-8.
Tel.: 66/371-611., Fax: 66/371-623.

Iktatószám: 86-10/2023.

K i v o n a t

Szeghalom Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 22-én tartott soron következő ülésének jegyzőkönyvéből

H a t á r o z a t

46/2023. (V. 22.) Ökt. számú hat.

Szeghalom Város Önkormányzat Képviselő-testülete A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. r. 49.§ (3/a) bekezdésben foglalt feladat- és hatáskörében eljárva A belső ellenőrzési vezető által elkészített „Éves ellenőrzési jelentés 2022.” dokumentumot jóváhagyja.

K.m.f.

Macsári József s.k.
polgármester

dr. Pénzely Erika s.k.
jegyző

Kivonat hitelül: Bojtor Éva jkv. vez.
Szeghalom, 2023. május 22.



*Lencsilak Duo Szolgáltató Bt.
5600 Békéscsaba, Lencsési út 10. fsz. 2.
Adószám: 24944894-1-04 Telefon: 06-20/255-3566
Email: ancsin.eva@t-online.hu*

**Éves ellenőrzési és
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

A Szeghalom Város Önkormányzat

2022. évi

belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rend) előírásai szerint került megvalósításra polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr által. A Korm. rend. 33. §-ban foglaltak alapján a belső ellenőr összeállította minden ellenőrzésre az ellenőrzési programot és elkészítette a javaslatokat is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket (Korm.rend. 39. §). A belső ellenőrzés eleget tett a Korm.rend. 50.§-ban előírt nyilvántartás vezetési kötelezettségnek, az elvégzett belső ellenőrzésekről.

I./1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2022. évi belső ellenőrzések végrehajtására az éves ellenőrzési terv alapján került sor az alábbiak szerint:

A.) Helyi iparűzési adóbevallások, feldolgozás ellenőrzése, 2021. év

B.) Építményadó átfogó ellenőrzése, 2021. év

C.) Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat a Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde Intézménynél, 2021. év

A 2022. évi ellenőrzési tervben feltüntetett vizsgálatok 100 %-ban teljesítésre kerültek. Áthúzódó ellenőrzési vizsgálatra nem került sor.

Az Önkormányzatnál 2022. évben terven felüli, soron kívüli ellenőrzés nem volt elrendelve.

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

Az ellenőrzési tevékenységet elősegítette, hogy az ellenőrzési témákhoz szükséges dokumentációk, nyilvántartások, munkatársak rendelkezésre álltak.

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

I./2./a.) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága: biztosított volt, az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat

Az Önkormányzat 2022. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr rendelkezik a feladat ellátásához a jogszabályban előírt szakmai követelményekkel, szakmai gyakorlattal, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 70.§ (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel a tevékenység végzésére.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5112567

2022. évben a belső ellenőr az alábbi képzésen vett részt:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése államháztartási szakterületen
- ÁBPE - továbbképzés II. Belső ellenőrök részére, kötelező továbbképzés

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak, iroda az Önkormányzatnál, korszerű technikai és informatikai háttér, valamint az Intézményeknél történő ellenőrzés során megfelelő helyiség lett biztosítva az ellenőrzés lefolytatásához.

I./2./b.) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr az Önkormányzat vezetőjének közvetlen alárendelve végzi a tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a vezetőnek küldi meg.

A belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzatnál olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

I./2./c.) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőr esetében 2022. évben összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőr a munkavégzése során nem volt akadályoztatva, korlátozva.

A bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzött feladattal összefüggő valamennyi okmányt az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, vezetőktől, munkatársaktól szóbeli információkhoz jutott, nyilvántartásokba, iratokba, dokumentumokba betekintést kapott.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását illetően akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges eszközellátottság, informatikai háttér, információkhoz való hozzájutás rendelkezésre állt.

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

A belső ellenőr nyilvántartást (Bkr. 22.§ és 50.§) vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

Az Önkormányzat a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formátumban és elektronikus formátumban elkülönítetten tartja nyilván.

A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat, zárt helyen tartják. A belső ellenőr által megküldött jelentések iktatásra kerülnek, ezzel biztosított a visszakeresési lehetőség.

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

Az Önkormányzat és Intézményei esetében a pénzügyi és működési kockázatok csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

A belső ellenőrzési tevékenység során figyelembe kell venni a Minisztérium által közzétett iránymutatások, módszertani útmutatók érvényesülését.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2022. évben a belső ellenőrt külön tanácsadó tevékenységre nem kérték fel, azonban a helyszíni ellenőrzések során felmerült, aktuális problémák megoldásában a belső ellenőr közreműködött, szakmai segítséget nyújtott.

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.) Helyi iparüzési adóbevallások, feldolgozás ellenőrzése, 2021. év

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés vizsgálta az iparüzési adó bevallások benyújtását, a bevallások feldolgozását 2021. év vonatkozásában.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Az iparüzési adó szabályozottságának ellenőrzése
- Analitikus nyilvántartás ellenőrzése
- Bevallások benyújtása, adatok feldolgozása

A./1. Az iparüzési adó szabályozottságának ellenőrzése

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) felhatalmazása szerint, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) 13. pontjában meghatározott feladatkörben a települési önkormányzat képviselőtestülete rendelettel helyi adókat vezethet be az illetékességi területén.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy Szeghalom Város Önkormányzatnál a helyi adókról szóló 10/2015.(XII.01.) önkormányzati rendelet a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően készült el. Az önkormányzati rendeletben az iparüzési adó mértéke a helyi adókról szóló 1990.évi C. törvényben meghatározott mértékkal egyezően lett meghatározva.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adó rendeletében az iparüzési adó mértékét az adóalap 2 %-ában határozta meg.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés a helyi adókról szóló 10/2015.(XII.01.) önkormányzati rendelet kiegészítését, az adó alá történő be - kijelentkezés, bevallás, változás bejelentés, határidejének megjelölésével, a befizetési határidőkkel.

A./2. Analitikus nyilvántartás ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta az iparüzési adóval kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat, a vizsgált időszakra vonatkozóan.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi iparűzési adó hatálya alá tartozó adózókról névsorba rendezve, analitikus kimutatás készült 2021. évben.

A kimutatásban feltüntették az adózó nevét, az adószámát, az adóévet, a mutató számát, az állapot (adóztatva) adatot.

Kimutatást készítettek az iparűzési adó hátralékosokról 2021. évben. A kimutatásban a mutató, az adózó neve, a hátralék összege lett feltüntetve.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy kimutatást készítettek azon adózókról, akik nem nyújtották be határidőre az iparűzési adóbevallást.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az iparűzési adó ellenőrzésével kapcsolatosan rendelkezésre álltak 2021. évről készült analitikus nyilvántartások.

Javaslatok:

Javasolta a belső ellenőrzés sorszámmal kiegészíteni az iparűzési adó hatálya alá tartozó adózókról készült kimutatást, így megállapítható az adózók száma is.

Javasolta a belső ellenőrzés sorszámmal kiegészíteni az adóhátralékosok kimutatását, ezáltal megállapítható azok száma, akik az adót nem fizették meg.

Javasolta a belső ellenőrzés sorszámmal kiegészíteni az adóbevallási határidőt elmulasztók kimutatását, így megállapítható hány fő az, aki nem nyújtott be bevallást.

A./3. Bevallások benyújtása, adatok feldolgozása

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt az iparűzési adó bevallások határidőre történő benyújtásának, a bevallások feldolgozásának ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2021.12.31.-én a helyi iparűzési adózót fizetők száma 1.202 fő volt, melyből magánszemély adózó 860 fő, vállalkozó adózó 342 fő volt.

A belső ellenőrzés a helyi iparűzési adó, hiányzó bevallások listájából megállapította, hogy 2022.05.31.-ig 26 fő nem tett eleget határidőre a bevallási kötelezettségének.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évről készült iparűzési adó bevallások benyújtásának az érkeztetése (a kinyomtatott bevalláson) megtörtént, dátummal, bélyegzővel ellátva.

A beérkezett 2021. évi bevallások feldolgozása megtörtént.

A hibásan benyújtott bevallás esetén írásban értesítették az adózót arról, hogy javításra került a bevallása.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2021. évi bevallások benyújtása, adatok feldolgozásának ellenőrzésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

B./ Építményadó átfogó ellenőrzése 2021. év

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés az építményadó átfogó vizsgálatát végezte 2021. évre vonatkozóan.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Az építményadó szabályozottságának ellenőrzése
- Analitikus nyilvántartások, fizetési felszólítások, behajtások ellenőrzése
- Bevallások benyújtása, adatok feldolgozása

B./1. Építményadó szabályozottságának ellenőrzése

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban: Htv.) felhatalmazása szerint, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) 13. pontjában meghatározott feladatkörben a települési önkormányzat képviselőtestülete rendelettel helyi adókat vezethet be az illetékességi területén.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy Szeghalom Város Önkormányzatnál a helyi adókról szóló 10/2015.(XII.01.) önkormányzati rendelet a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően készült el. Az önkormányzati rendeletben az építményadó mértéke a helyi adókról szóló 1990.évi C. törvényben meghatározott felső határérték (1.100 Ft/m²) alatti összegben lett meghatározva.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adó rendeletében az építményadó mértékét 200 Ft/m²-ben határozta meg.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés a helyi adókról szóló 10/2015.(XII.01.) önkormányzati rendelet kiegészítését, az adó alá történő be - kijelentkezés, bevallás, változás bejelentés, határidejének megjelölésével, valamint a befizetési határidőkkel.

B./2. Analitikus nyilvántartások, fizetési felszólítások, behajtások ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta az építményadóval kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat, 2021. évre vonatkozóan.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az építményadó hatálya alá tartozó adózókról névsorba rendezve, kimutatás készült a 2021. évi előírásokról.

A kimutatásban feltüntették az adózó nevét, az ingatlan helyrajzi számát, az ingatlan címét, az adózó típusát, (magánszemély, vállalkozó) a mutató számát, az üdülő, a kereskedelmi egység, a szállásépület, az egyéb nem lakás céljára szolgáló épület darab számát.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy kimutatást készítettek az építményadó hátralékosokról 2021. évben. A kimutatásban a mutató, az adózó neve, a hátralék összege lett feltüntetve.

Kimutatás készült a fizetési felszólításban résztvevőkről 2021. évben.

A fizetési felszólításokban feltüntették az adózó részére adónemenként a hátralékok összegét. 2021. évben 4 alkalommal (2021. 4. hó, 7. hó, 8. hó és 12. hóban) küldtek ki fizetési felszólításokat az adózók részére.

Kimutatás készült a végrehajtási eljárásban résztvevő személyekről 2021. évben.
A végrehajtási dokumentumok között fellelhető volt a „Végzés” a végrehajtási költség megfizetéséről, a banki inkasszó visszautasítása fedezethiány miatt dokumentum stb.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az építményadó ellenőrzésével kapcsolatosan rendelkezésre álltak 2021. évről készült analitikus nyilvántartások, különböző kimutatások, iratanyagok.

Javaslat:

Javasolta a belső ellenőrzés sorszámmal kiegészíteni az építményadóval kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat, kimutatásokat, a létszám megállapítása végett.

B./3. Bevallások benyújtása, adatok feldolgozása

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt az építményadó bevallások (bejelentkezés) benyújtásának az ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az építményadó alá történő bejelentkezés 2021. évben „Adatbejelentés az épület, épületrész utáni építményadóról” az Önkormányzat által működtetett elektronikus rendszeren keresztül történik. Az adatbejelentés főlap, betétlap nyomtatványokon történik.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy 2021.12.31.-én az építményadót fizetők száma 1.396 fő volt, melyből magánszemély adózó 1.304 fő, vállalkozó adózó 92 fő volt.

Az építményadó fizetési kötelezettség „Határozatban” kerül előírásra az adózó részére.
Az adózó a megállapított építményadót két egyenlő részletben, 2021. március 15.-ig, illetve 2021. szeptember 15.-ig köteles megfizetni az Önkormányzat építményadó számlájára.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a 2021. évben az építményadó hatálya alá történő bejelentkezés ellenőrzésével, az adatok feldolgozásával kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

C.) Normatíva elszámolás, dokumentáció vizsgálat a Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde Intézménynél, 2021. év

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján vizsgálta a belső ellenőrzés a Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde 2021. évi normatíva elszámolását, a kapcsolódó dokumentumokat.

Az ellenőrzés keretében vizsgálatra kerültek az alábbiak:

- Alapító Okirat, Finanszírozási rendszerbe befogott férőhelyszám ellenőrzése
- Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése
- 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

C./1. Alapító Okirat, Finanszírozási rendszerbe befogadott férőhelyszám ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta az Alapító Okiratban meghatározott feladat ellátási helyenként felvehető maximális óvodai, bölcsődei gyermek létszámot.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019.02.15-től hatályos Alapító Okirat (Száma: 13-1/2019.) alapján 2021. évben az Óvodába a három feladat ellátási helyre 300 fő gyermek vehető fel, a Bölcsődébe 52 fő.

A 2021.12.09-től érvényben lévő Alapító Okirat (Száma:51-2/2021.) alapján a feladat ellátási helyekre felvehető gyermeklétszám nem változott az Óvodában és a Bölcsődében. Az Óvodai létszámból feladat ellátási helyenként meghatározásra került a sajátos nevelési igényű létszám.

A belső ellenőrzés vizsgálta a Bölcsőde esetében a Békés Megyei Kormányhivatal Határozatában engedélyezett, finanszírozási rendszerbe befogadott férőhelyszámot, mely 2020.01.01. napjától 52 fő, 2021.03.10. napjától 64 fő.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy a finanszírozási rendszerbe befogadott bölcsődei férőhelyszám + 12 fővel növekedett.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről az Alapító Okirat és a Finanszírozási rendszerbe befogadott bölcsődei férőhelyszám ellenőrzésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

C./2. Normatíva elszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése

A 2021. évi normatíva elszámoláshoz kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az alábbi nyilvántartások:

- Felvételi és mulasztási napló 2020/2021 és a 2021/2022 nevelési évre óvodai csoportonként
- KIR- Statisztika 2020/2021 és 2021/2022 nevelési évre
- Kimutatások az SNI gyermeklétszámról
- Szakértői vélemények
- Törzskönyvi nyilvántartás az ellátottakról
- Étkezési napok kimutatása, Óvoda - Bölcsőde
- Nyilatkozatok a kedvezményes étkeztetés biztosításához

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodai nevelésbe felvett gyermekekről nevelési évenként vezetik a Felvételi és mulasztási naplót.

A sajátos nevelési igényű gyermekek kimutatása Szakértői véleménnyel alátámasztott volt.

A bölcsődébe felvett gyermekek a törzskönyvi nyilvántartásba, a felvételi könyvbe bejegyzésre kerültek.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a bölcsőde az analitikus nyilvántartás vezetési kötelezettségnek maradéktalanul eleget tesz.

Az óvodai – bölcsődei étkezésben résztvevőkről havonta és éves szintre összesítve kimutatást készítettek.

A 2021. évi óvodai normatíva elszámolás dokumentumokkal való alátámasztása példaértékű.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda – Bölcsőde nyilvántartásai hiteles dokumentumként szolgálnak a 2021. évi normatíva elszámoláshoz.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a Napköziotthonos Óvoda és a Bölcsőde normatíva elszámolásához kapcsolódó analitikus nyilvántartások ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

C./3. 2021. évi normatíva elszámolás ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálta a 2021. évi normatíva igénylését, évközi módosításait és elszámolási adatait, mely az alábbi táblázatban került összefoglalásra:

Jogcím	2020.11. hó előz. igény, fő	2021.05. hó kieg.felmérés, fő	2021.05. hó felmérés, fő	2021.10. hó felmérés, fő	2021. évi elszámolás fő
1.2.1. Óvodaműk. tám.					
2021. év 8 óra					
1.2.1.1.1.1.	270	270	273	273	273
1.2.1.1.3.1. SNI/2	14	14	14	14	11
1.2.1.1.4.1. SNI/3	2	2	2	2	2
2021. év 4 óra					
1.2.1.1.1.1.	253	253	274	279	278
1.2.1.1.3.1. SNI/2	8	8	14	14	15
1.2.1.1.4.1. SNI/3	2	2	2	4	4
1.2.2. Pedag. átlb. tám.					
1.2.2.1.	25,2	25,2	26,3	26,6	26,3
1.2.5. Segítők átlb.tám,					
1.2.5.1.1	17	17	17	17	17
1.3.3.1. Bölcsődei bért.					
1.3.3.1.1. felsőf. végz.	1	1	2	2	2
1.3.3.1.2. középf. végz.	10	10	9,1	8,2	8,9
Tényl.fogl.felsőf.végz.	1	1	2	2	2
Tényl.fogl.középf.végz.	14,5	14,5	13,5	13,5	13,5

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az előzetes igénybejelentést követően, 3 alkalommal módosította évközben a felmérés létszám adatait, majd ezt követte az éves elszámolás.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának megállapítása, az óvodapedagógus létszám és bértámogatás számítása a 2021. évi költségvetésről szóló 2020. évi XC. törvény, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezésein alapult.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcímen 26,3 fő után illeti meg az Önkormányzatot támogatás.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcímen 17 fő után illeti meg az Önkormányzatot támogatás.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Bölcsődében 2021. évben 15,5 fő (2 fő felsőfokú, 13,5 fő középfokú végzettségű) volt a ténylegesen foglalkoztatottak száma.

A finanszírozás szempontjából 10,9 fő (2 fő felsőfokú, 8,9 fő középfokú végzettségű) után vehette igénybe a normatív támogatást az Önkormányzat.

Az Önkormányzat 2021. évben saját forrásából finanszírozta a 4,6 fő bér és járulék költségét.

Javaslat:

A belső ellenőrzés részéről a Napköziotthonos Óvoda és a Bölcsőde 2021. évi normatíva elszámolásához javaslat nem került megfogalmazásra.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Önkormányzat vezetője a belső kontrollrendszer működésén keresztül biztosítja a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását. Ezen keresztül ellenőrzi az elszámolási kötelezettségek teljesítését.

Célja, hogy a belső kontrollrendszer:

1. megfelelő kontrollkörnyezetben működjön
2. kidolgozásra kerüljön az integrált kockázatkezelési rendszer
3. kontrolltevékenységek megfelelően működjenek
4. az információs és kommunikációs rendszer zavartalan működésének biztosítása
5. a nyomon követési rendszer (monitoring) végrehajtható legyen.

A fentiek biztosításának legfőbb eszköze a szabályzatok megléte és betartása valamennyi területre kiterjedően. Továbbá a gazdálkodás területén a gazdaságosság szem előtt tartása, a vagyon megőrzése, visszaélések megakadályozása.

Az Önkormányzatnál a pénzügyi és működési kockázatainak csökkentése érdekében az ellenőrzéseket a legkockázatosabb területekre kell koncentrálni.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 2022. évben 3 ellenőrzés valósult meg, mely ellenőrzések közül nem kellett a Belső ellenőri jelentésben feltárt észrevételek, hiányosságok pótlására Intézkedési tervet készíteni.

2022. évben a belső ellenőrzés büntető-, szabálysértési-, és kártérítési javaslattal nem élt, mivel az ellenőrzés során erre utaló gyanú nem merült fel.

A 2022. évi ellenőrzések során tett megállapítások segítették az Önkormányzat és az ellenőrzött Intézmény vezetőit abban, hogy melyek azok a területek, amelyekre vonatkozóan intézkedéseket kell tenni, vagy a működést fokozottabban figyelemmel kell kísérni, és melyek azok a területek, amelyek megfelelően működnek.

Békéscsaba, 2023. április 28.

Ancsinné Such Éva
belső ellenőr
Lencsilak Duo Bt.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓI
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓI
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI
n. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓI

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.