



MÓR VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
RÉSZÉRE

19. / napirend

JAVASLAT

A 2021. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TÁRGYÁBAN

Mór, 2022.03.30.

Előterjesztő:

dr. Taba Nikoletta
jegyző

Előkészítette:
Pénzügyi Iroda

Az ülés típusa: nyilvános

Zárt ülés esetében jogalapja:

Mötv. 46.§ (2) a)

Mötv. 46.§ (2) b)

Mötv. 46.§ (2) c)

Az előterjesztést véleményezte és az alábbi szempontok szerint tartalmáért felelősséget vállal:

	Dátum	irodavezető neve, aláírása
gazdasági-pénzügyi	2022 03 23	 Laki Csabáné
jogi	03 23	 dr. Taba Nikoletta

Az előterjesztés az alábbi döntési javaslatot tartalmazza:

HATÁROZAT-TERVEZET SZÁMA: 1 DB	
Döntéshozatal rendje: egyszerű többség	Határozatot kapja: <ul style="list-style-type: none">• Önkormányzati iroda – 1pld• Pénzügyi iroda – 1 pld

Az előterjesztést véleményező bizottságok:

Pénzügyi Bizottság

Oktatási, Kulturális és Sport Bizottság

Településfejlesztési Bizottság

Szociális és Egészségügyi Bizottság

Meghívásra javasolt:

• -

A Képviselő-testület elé terjeszthető:


.....
jegyző

JAVASLAT
A 2021. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TÁRGYÁBAN

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett belső kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

A Móri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a vonatkozó jogszabályi előírások (Áht., Bkr., Mötv, önkormányzati rendeletek), hivatali SzMSz, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái (NORMÁK), illetve a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által adott utasítás alapján:

- ellenőrzést végez a polgármesteri hivatal és a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzatok, társulások működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellenőrzést végez a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél;
- ellátja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) – (2) szerint.

Ennek keretén belül felülvizsgálatra került a belső ellenőrzési kézikönyv, mely módosítását a megbízott belső ellenőr (továbbiakban: belső ellenőr) nem kezdeményezte, valamint elkészült a kockázatelemzéssel alátámasztottan a 2022. évi belső ellenőrzési terv.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az 543/2021. (XII.15.) határozatával elfogadta.

Írásban rögzítésre kerültek a lefolytatott vizsgálatokhoz kapcsolódó ellenőrzési programok, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentések. Az érintettek tájékoztatása a vizsgálat tapasztalatairól minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés a vizsgálatokról megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzések dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések éves összefoglaló jelentése a Bkr. 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2021. évi ellenőrzési feladatok az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) és az azt megalapozó azonosított kockázati tényezők figyelembevételével kerültek meghatározásra a költségvetési szervek ellenőrzési tevékenységét meghatározó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot is tett az ellenőrzés.

A 2021. évi belső ellenőrzések kiterjedtek:

- a céljelleggel juttatott támogatásokra,
- a hivatal és a helyi önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra,
- az önkormányzati fenntartású intézmények ellenőrzésére,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságra,
- önkormányzat társulásaira,
- nemzetiségi önkormányzatokra.

Tervezett ellenőrzések tárgya

Az ellenőrzési feladat ellátása során szabályszerűségi-, és pénzügyi típusú ellenőrzést végzett a belső ellenőrzés. A szabályszerűségi vizsgálaton túl a feladat ellátás célszerűbb, gazdaságosabb és eredményesebb ellátására irányulóan is tett megállapításokat az ellenőrzés.

Az ellenőrzések tárgyát az összeállított ellenőrzési programok részletesen tartalmazták. A felügyeleti jellegű ellenőrzés egyben az intézmények részéről függetlenített belső ellenőrzésnek is minősült.

Szabályszerűségi ellenőrzés

- Integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése
- Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség eljárásrendjének vizsgálata
- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata
- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata
- Munkaköri leírások ellenőrzése
- A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok adatvédelmi és adatkezelési szabályozottságának vizsgálata

Szabályszerűségi-, pénzügyi ellenőrzés

- Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása

Az éves ellenőrzési terv meghatározásánál, a feladat kiválasztásánál – az elvégzett ellenőrzések megállapításait, tapasztalatait értékelve, a nagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítva végezte feladatát a belső ellenőr.

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

I.1.1. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2021. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- Civil szervezetek támogatásának, támogatások elszámolásának ellenőrzése
- Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség eljárásrendjének vizsgálata - Móri Pitypang Óvoda Móri Napsugár Óvoda, Nefelejcs Bölcsőde, Lamberg-Kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely, Mór Városi Önkormányzat Ellátó Központja
- Mór Városi Önkormányzat integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése
- A Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata
- A Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata
- Munkaköri leírások ellenőrzése – Szociális Alapszolgáltatási Központ
- A házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése – Móri Többcélú Kistérségi Társulás Hajléktalanok Átmeneti Szállása
- Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok adatvédelmi és adatkezelési szabályozottságának vizsgálata - Móri Hőtermelő- és Szolgáltató Kft., Mór Városi Televízió Nonprofit Kft., MÓR-HOLDING Kft., MÓRI SZABADIDŐ-KÖZPONT Kft.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
<p>Ellenőrzés címe: Civil szervezetek támogatásának, támogatások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása</p>	<p>Az ellenőrzés célja: az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata</p>
<p>Ellenőrzés címe és tárgya: integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy, Mór Városi Önkormányzatnak a belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>

<p>Ellenőrzés címe és tárgya: az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok adatvédelmi és adatkezelési szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok - az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 Rendelete a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet), illetve az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, továbbá egyéb irányadó hazai jogszabályok figyelembevételével - elkészítették-e az Adatvédelmi szabályzatot, adatkezelési tájékoztatót</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe és tárgya: Vagyonnyilatkozat tételi kötelezettség eljárásrendjének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményvezetők eleget tettek-e vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségüknek, illetve az alkalmazott eljárásrend összhangban volt-e a jogszabályi előírásokban és a helyi szabályzatokban foglaltakkal</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe és tárgya: a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályok által biztosított, illetve a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Szervezeti és Működési Szabályzatában is rögzített véleményezési vagy egyetértési jogkörét Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének-, a "Móri" Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának-, illetve a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanácsának döntéseivel kapcsolatosan az irányadó rendelkezések betartásával gyakorolta-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe és tárgya: a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testületének jogszabályokban biztosított véleményezési és egyetértési jogkör gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór Képviselő-testülete a jogszabályok által biztosított, illetve a Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór Szervezeti és Működési Szabályzatában is rögzített véleményezési vagy egyetértési jogkörét Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testületének-, a "Móri" Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsának-, illetve a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás Társulási Tanácsának döntéseivel kapcsolatosan az irányadó rendelkezések betartásával gyakorolta-e.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
<p>Ellenőrzés címe és tárgya: a házipénztár kezelés szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés rendje, gyakorlata megfelelt-e a jogszabályi követelményeknek és a belső szabályzat, valamint a munka-, és feladatmegosztási megállapodás előírásainak.</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>

<p>Ellenőrzés címe és tárgya: Munkaköri leírások ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számon kérésére. a Szociális Alapszolgáltatási Központnál</p>	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumon alapuló ellenőrzés</p>
---	--	--

- **Elmaradt ellenőrzések:**

2021. évi belső ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzés megtörtént.

- **Soron kívüli ellenőrzések:**

2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

- **Terven felüli ellenőrzések:**

2021. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőr a Képviselő-testület munkatervében előírtak, illetve a hivatali feladat ellátás szerint elvégzett feladatai:

Beszámoló a civil szervezetek 2020. évi önkormányzati támogatásának elszámolása tárgyában,

Javaslat a 2020. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tárgyában,

Javaslat a 2020. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tárgyában (Móri Többcélú Kistérségi Társulás, Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás);

Javaslat a Móri Többcélú Kistérségi Társulás 2022. évi belső ellenőrzési terve tárgyában

Javaslat a Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás 2022. évi belső ellenőrzési terve tárgyában

Javaslat Mór Városi Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervének tárgyában

Javaslat a 2020. évi éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tárgyában (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór, Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór);

Javaslat a 2022. évi éves belső ellenőrzési terve tárgyában (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór, Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór).

Az elkészített előterjesztésekkel az elvégzett ellenőrzésekkel kapcsolatban a feladatvégzés jellegéből adódóan nem készült ellenőrzési program, ennek megfelelően ellenőrzési jelentés sem.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem merült fel.

<i>Ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)</i>	<i>Esettípus</i>	<i>Státusz</i>

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

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A belső ellenőrzési feladatokat a Móri Polgármesteri Hivatalban, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el. A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőr az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete az ÁBPE MKK keretében biztosítja a jogszabályban előírt továbbképzési lehetőségeket.

2021. évben teljesített továbbképzés az ÁBPE MKK keretében:

21IIBUDTEBE-01 - ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény ellenőrzés

Egyéb képzések: a könyviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzése (mérlegképes könyvelői továbbképzés)

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőri feladatok ellátása a Móri Polgármesteri Hivatalban külső szolgáltató igénybevételével - 2020. október 1 napjától, határozott idejű megbízási szerződéssel történt.

A Bkr. 19.§ (1) a belső ellenőr funkcionális függetlensége a 2021. évben mind az ellenőrzési programok elkészítése, végrehajtása, következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentések elkészítése során biztosított volt.

A belső ellenőr nem vett részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában (pl.: költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, bármely végrehajtási, irányítási tevékenységben, pénzügyi tranzakciók kezdeményezése vagy jóváhagyása vagy kötelezettség vállalása, belső szabályzatok elkészítése).

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2021. évi belső ellenőrzések során nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25.§ pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtását, lezárást akadályozó tényező nem merült fel.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2021. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) bekezdésben foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

Az ellenőrzések során keletkezett dokumentumok, vizsgálati anyagok évekre lebontva, külön ellenőrzésenként elzártan kerültek/kerülnek tárolásra.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése elsősorban az éves ellenőrzési terv elkészítése során, stratégiai tervezés, kockázat elemzés területén indokolt.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtását folyamatosan, következetesen számon kell kérni.

1.3. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet egy szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz. A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

- I.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszert, mint fogalmat az Áht. 69. § (1) bekezdése az alábbi megfogalmazásban határozza meg:

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3 § - 10. §- ai tartalmazzák, mely szerint a belső kontroll rendszer 5 eleme:

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

A Költségvetési szerv vezetője ennek értelmében olyan kontrollkörnyezetet alakít ki melyben:

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humanerőforrás-kezelés.

Az önkormányzat és a költségvetési szervek működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem minden esetben került alkalmazásra.

A kontrolltevékenység lehetőséget biztosít a kockázatok kezelésére, valamint a szervezet céljainak eléréséhez.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítását, működtetését hatékonynak és megbízhatónak ítéli meg az ellenőrzés. A döntések meghozatalára vonatkozó információk megfelelő időben rendelkezésre állnak, az érintett személyek könnyen hozzájuthatnak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring), mely a szervezet tevékenységének a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, az operatív tevékenysége során megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat. Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata időszerű lenne.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. 2016. október 1. napjától a szervezeti felelős nem került kijelölésre.

II. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírásokat a Bkr. 45. §-a rendezi. Az elvégzett vizsgálatok esetében írásbeli észrevételt az érintett vezetők nem tettek. Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött szervezetek, illetve területek vezetői, intézkedési tervet készítettek, melyekben meghatározásra kerültek a végrehajtandó intézkedések, azok teljesítéseinek dátuma és a végrehajtásért felelős személyek neve. Az ellenőrzöttek az intézkedési terveket határidőre megküldték a belső ellenőrzési vezető részére.

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

A Pénzügyi Bizottság véleményét a Képviselő-testület ülésén ismerteti.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2021. évi éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést

Mór, 2022.03.24.



dr. Taba Nikolett
jegyző



