

**2021. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A Mohácsi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: szervezet) 2021. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembe vételével készült.

**TARTALOMJEGYZÉK**

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

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

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

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

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

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

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

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

**II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)**

A szervezetnél 2021-ben a belső ellenőrzési feladatok a belső ellenőrzési terv alapján teljesültek. Az éves ellenőrzési tervben 5 ellenőrzés lett tervezve 32 ellenőri nappal, valamint egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek 12 ellenőri nappal, melyből 6 ellenőri nap tartalékként lett ütemezve.

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzésből 5 ellenőrzés végrehajtásra került.

Az ellenőrzésekre összességében 32 revizori nap lett felhasználva. Az elvégzett ellenőrzésekről összesen 5 lezárt ellenőrzési jelentés készült.

A lezárt vizsgálatok az ellenőrzési típusok szerint:

- 5 db pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

A tervezett egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs feladatok közül teljesült:

- éves ellenőrzés jelentés elkészítése a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzésekről;
- felülvizsgálatra került a Belső ellenőrzési Kézikönyv;
- elkészült és elfogadásra került a szervezet 2022. évi Éves Ellenőrzési Terve, valamint aktualizálásra került a Belső Ellenőrzési Stratégia, a vonatkozó kockázatelemzés alapján;
- 2021. év folyamán folyamatos kapcsolattartást és tanácsadási tevékenységet láttunk el a szervezet vezetősége részére.

A jelölt feladatokra 6 ellenőri napot használtunk fel. A 6 nap tartalék idő nem került felhasználásra.

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

A 2021. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzésből a belső ellenőrzés 5 vizsgálatot végzett el. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről.

Az ellenőrzési jelentések alapján az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 4 db
- korlátozottan megfelelő 1 db

### **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**

Az ellenőrzés a vizsgálatait során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

A belső ellenőrzés a szervezetnél egy fő belső ellenőrrel, mint külső erőforrás bevonásával valósult meg.

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.



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

A szervezet a 2021. évi belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával látta el. A külső szolgáltató szakmai képesítése és gyakorlata megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, ami megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélynek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

## **I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

A belső ellenőrzés a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokba nem vett részt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, a szervezet és a belső ellenőr közötti együttműködés megfelelő.

## **I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2021. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek. A szervezet vezetői biztosították a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták sem belső, sem külső tényezők. Az , együttműködés az év folyamán biztosított volt.

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

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek:

- az ellenőrzés azonosítója,
- az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezése,
- a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya,
- az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja,
- a belső ellenőrzését végző neve,
- a vizsgálat időszak, valamint
- az intézkedési terv készítésének szükségessége.

A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző külső szerv székhelye.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv évente felülvizsgálatra kerül. Az aktuális változások kezelése folyamatosan történik. A belső ellenőr szakmai képzéseken, előadásokon vesz részt.

## **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)**

A tanácsadói tevékenység, konzultáció és tanácsadás formájában 2021. évben folyamatos volt. Az ellenőrzés ajánlásokat tett a szervezet belső szabályzatainak tartalmát, illetve szerkezetét illetően.

Javaslatokat fogalmazott meg a belső kontrollrendszer javítása érdekében.

Támogatta a vezetőséget a humángazdálkodás és a pénzügyi csoport feladatellátásához illeszkedő létszámgazdálkodás kérdéseiben.

## **II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

Az ellenőrzés által tett megállapítások rangsorolva lettek, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egységek vezetői részéről érkezett észrevétel, amelyet az ellenőr minden esetben a Bkr. rendelkezései alapján kezelt.

A belső ellenőri jelentések véglegesítését megelőzően minden esetben egyeztetések történtek, majd azok kezelését követően került sor a jelentések lezárására.

**1/2021. számú ellenőrzés:** feladatellátás megfelelősége, a működés szabályozottsága, és a kötelezettségvállalás rendje témák ellenőrzése a Mohács Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátó Szolgálatánál

**Az ellenőrzés célkitűzése:** annak vizsgálata, hogy a feladat ellátás megfelelő-e a működés során; az intézmény szabályozottsága teljes körű-e; a kötelezettségvállalás rendje a jogszabályi előírások szerint működik-e; a belső kontrollrendszer keretein belül kiépítésre kerültek-e a kontrollok, valamint ezek biztosítják-e az eredményes, gazdaságos és hatékony működést; a kötelezettségvállalások alapjául szolgáló szerződések és teljesítés igazolások megfelelnek-e az elvárásoknak.

#### **Megállapítások:**

- Az ellenőrzés részére a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan nem került átadásra külön aláírás Nyilvántartás, illetve a rendelkezésre bocsátott szabályzat nem tartalmazott aláírt megismerési nyilatkozatot, emiatt a rögzített feladatokhoz kapcsolódóan az aláírások egyértelmű beazonosíthatósága nem volt biztosított.
- A Gazdálkodási szabályzatban az Ellenjegyzésre vonatkozó előírások nem jelölik, hogy pénzügyi vagy jogi ellenjegyzésről van-e szó.
- A Gazdálkodási szabályzat összességében elnagyolt, nincsenek pontosan jelölve a felelősök, illetve hiányzik a feladatot ellátó személyek kijelölése, írásbeli megbízása.
- Hiányosságként állapítható meg, hogy a Pénzkezelési szabályzatot sem a személyi, sem a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem aktualizálták, a szabályzat elavult, lényegében a szabályozásra alkalmatlanok (2016. április 01.-től hatályos).
- 

#### **Javaslatok:**

- A belső ellenőrzés javasolja a Gazdálkodási szabályzat kiegészítését oly módon, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartását és rögzítését bemutató eljárásrendet és a nyilvántartáshoz kapcsolódó folyamatba épített ellenőrzési követelményeket szükséges a szabályzatban bemutatni (belső kontrollrendszer).
- A belső ellenőrzés javasolja a szabályzatokat mind a személyi, mind a jogszabályi előírásoknak megfelelően felülvizsgálni, kiegészíteni. Javasolt továbbá rögzíteni és bemu-



tatni, hogy az ASP program valóban integráltan képes a kötelezettségvállalásokat kimutatni és rögzíteni.

- A számviteli szabályzatok elavultak, munkafolyamat szabályozására alkalmatlanok.
- Az intézmény alkalmazottai mellett külsős szakemberek igénybevételére is szükség van a feladat ellátásához.
- A vállalkozókkal kötött szerződések esetében az Önkormányzat mint megbízó szerepel, holott a szolgáltatási feladat ellátása az intézményhez lett helyezve.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

**2/2021. számú ellenőrzés:** Kanizsai Dorottya Múzeum intézmény belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzés célkitűzése:** annak vizsgálata, hogy az intézményi működés támogatása alátámasztott-e; a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.

**Megállapítások:**

- Az ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat az állami támogatások igénylését, lemondását, elszámolását határidőben, számszakilag helyesen nyújtotta be.
- Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a jogszabályokban előírtaknak megfelelően az Önkormányzat elkészítette a belső szabályzatait. A szabályzatok területi hatálya lett kiterjesztve az intézményekre, azoknak külön szabályzat sem készült.
- Az ellenőrzés részére a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan átadásra került az adott időszakra vonatkozó aláírás Nyilvántartás, illetve a rendelkezésre bocsátott szabályzat tartalmazott aláírt megismerési nyilatkozatot. A rögzített feladatokhoz kapcsolódóan az aláírások egyértelmű beazonosíthatósága biztosított.
- Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata kihat az intézményre, azonban szükséges önállóan szabályozni. A Felhatalmazások, kijelölések az intézményre nézve hiánytalanul megvannak.
- A Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az Ávr 56. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartási kötelezettség. A kötelezettségvállalást követően gondoskodtak annak az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről az ASP pénzügyi-számviteli integrált rendszerben.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált kifizetések esetében az aláírások hiánytalanul megtörténtek.
- A dokumentumokat a felhatalmazottak írták alá, aláírásuk a szabályzat mellékletében szereplő aláírás mintával összeegyeztethetők.

**Javaslatok:**

- Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső szabályzatokat készítsék el az intézményre vonatkozóan.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

**3/2021. számú ellenőrzés:** Mohácsi Jenő Városi Könyvtár intézmény belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzés célkitűzése:** annak vizsgálata, hogy az intézményi működés támogatása alátámasztott-e; a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.

**Megállapítások:**

- az önkormányzat az állami támogatásokra az igénylését, lemondását, elszámolását határidőben, számszakilag helyesen nyújtotta be.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény nem rendelkezik a jogszabály által előírt önálló szabályzatokkal.
- Az ellenőrzés részére a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan átadásra került az adott időszakra vonatkozó aláírás Nyilvántartás, illetve a rendelkezésre bocsátott szabályzat tartalmazott aláírt megismerési nyilatkozatot. A rögzített feladatokhoz kapcsolódóan az aláírások egyértelmű beazonosíthatósága biztosított.
- Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata kihat az intézményre, azonban szükséges önállóan szabályozni. A Felhatalmazások, kijelölések az intézményre nézve hiánytalanul megvannak.
- A Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az Ávr 56. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartási kötelezettség.
- A kötelezettségvállalást követően gondoskodtak annak az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről az ASP pénzügyi-számviteli integrált rendszerben.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált kifizetések esetében az aláírások hiánytalanul megtörténtek.
- A dokumentumokat a felhatalmazottak írták alá, aláírásuk a szabályzat mellékletében szereplő aláírás mintával összeegyeztethetők.

**Javaslatok:**

- Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső szabályzatokat készítsék el az intézményre vonatkozóan.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

**4/2021. számú ellenőrzés:** Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Caládi Bölcsőde intézmény belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzés célkitűzése:** annak vizsgálata, hogy az intézményi működés támogatása alátámasztott-e; a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.

**Megállapítások:**

- az önkormányzat az állami támogatásokra az igénylését, lemondását, elszámolását határidőben, számszakilag helyesen nyújtotta be.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény nem rendelkezik a jogszabály által előírt önálló szabályzatokkal.
- Az ellenőrzés részére a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan átadásra került az adott időszakra vonatkozó aláírás Nyilvántartás, illetve a rendelkezésre bocsátott szabályzat tartalmazott aláírt megismerési nyilatkozatot. A rögzített feladatokhoz kapcsolódóan az aláírások egyértelmű beazonosíthatósága biztosított.
- Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata kihat az intézményre, azonban szükséges önállóan szabályozni. A Felhatalmazások, kijelölések az intézményre nézve hiánytalanul megvannak.



- A Gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került az Ávr 56. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartási kötelezettség.
- A kötelezettségvállalást követően gondoskodtak annak az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szerinti nyilvántartásba vételéről az ASP pénzügyi-számviteli integrált rendszerben.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált kifizetések esetében az aláírások hiánytalanul megtörténtek.
- A dokumentumokat a felhatalmazottak írták alá, aláírásuk a szabályzat mellékletében szereplő aláírás mintával összeegyeztethetők.

### Javaslatok:

- Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső szabályzatokat készítsék el az intézményre vonatkozóan.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

**5/2021. számú ellenőrzés:** Közétektetési Ellátó Szervezet intézmény belső ellenőrzéséről

**Az ellenőrzés célkitűzése:** annak vizsgálata, hogy az intézményi működés támogatása alátámasztott-e; a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.

### Megállapítások:

- Az ellenőrzés megállapította, hogy a jogszabályokban előírtaknak megfelelően az Önkormányzat elkészítette a belső szabályzatait. A szabályzatok területi hatálya lett kiterjesztve az intézményre.
- A vizsgált időszak gazdálkodásának elemzése során, hogy az intézményben jelentősen csökkentek a saját bevételek és a kiadások. A kettő arányának kompenzálására az önkormányzat 2020-ban megemelte az intézmény finanszírozás összegét, aminek egy része év végén a pénzmaradványba jelentkezett.
- A kiadások emelkedésének oka az is, hogy a beruházási és felújítási kiadások 10.937.911 forinttal emelkedtek a 2018 évhez képest.
- A kötelezettségvállalások nyilvántartását elektronikusan az ASP Integrált Könyvviteli rendszerben látják el.
- A kötelezettségvállalási nyilvántartásból megállapítható az évenkénti kötelezettségvállalás összege, valamint tartalmazza az Ávr. 56.§-a által előírt minimum adattartalmat, így összességében megfelel a jogszabályi követelményeknek.
- A kötelezettségvállalások összege igazodik a rendelkezésre álló előirányzatokhoz.
- A vizsgálat alá vont időszakban a revízió jogosulatlan és szabálytalan előirányzat túllépést nem tárt fel.
- A kiadások igazolását a felhatalmazottak írták alá, aláírásuk a szabályzat mellékletében szereplő aláírás mintával összeegyeztethetők.
- A 2020-ban módosított aláírási jogosultak kijelöléséből hiányzik a teljesítés igazoló kijelölése. Az ellenőrzés javasolja a hiányosságot pótolni.
- Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált kifizetések esetében az aláírások hiánytalanul megtörténtek.
- A dokumentumokat a felhatalmazottak írták alá, aláírásuk a szabályzat mellékletében szereplő aláírás mintával összeegyeztethetők.

## Javaslatok:

- Az ellenőrzés javasolja, hogy a belső szabályzatokat készítsék el az intézményre vonatkozóan.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

## II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

### 1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a 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.

### Értékelés:

#### 1.1. Célok és szervezeti felépítés

A szervezetnél a szervezeti felépítés világos, átlátható (SZMSZ, együttműködési megállapodás a gazdálkodási feladatok ellátására).

#### 1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően. Eltérő esetben az ellenőrzés felhívta a figyelmet azok pótlására.

#### 1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént. A felelősségi köröket a Gazdálkodási szabályzatban szabályozták.

#### 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, bár a folyamatok végrehajtása és ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

#### 1.5. Humán-erőforrás

A gazdálkodási, számviteli és beszámolási feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

#### 1.6. Etikai értékek és integritás

A 2021. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritása megfelelő.

### 2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

### Értékelés:

#### 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése



A Belső kontroll szabályzat mellékletében található összegző táblázatban összefoglalták a kockázatokat.

### 2.2. A kockázatok elemzése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található egy összegző táblázat, amelyben összefoglalták a kockázat hatásait és bekövetkezési valószínűségét.

### 2.3. A kockázatok kezelése

A Belső kontroll szabályzat mellékletében található összegző táblázatban összefoglalták a kockázat viselésére vonatkozó előírásokat.

### 2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

A vizsgálat időszakban dokumentáltan elvégezték a kockázatok folyamatának felülvizsgálatát.

### 2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

## 3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 8. §-a szerint a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

### Értékelés:

#### 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A Számlarend, illetve a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza a beszámoltatás, egyeztetés módjait.

#### 3.2. Feladatkörök szétválasztása

A kontrolltevékenységek gyakorlása során általában dokumentálják az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítési tevékenységet, és a teljesítésigazolást.

#### 3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak lefedik a tevékenységet.

## 4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

### Értékelés:

#### 4.1. Információ és kommunikáció

A vizsgálat alá vont költségvetési szerv nagyságrendje nem indokolja, hogy komplex beszámolási rendszert működtessenek.

#### 4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél nem alkalmazzák a kötelező iktató programot.

#### 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal. A beszámoltatás dokumentált.

## 5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

### Értékelés:

#### 5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja nem minden esetben dokumentált.

## 5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. kockázatkezelési rendszer működtetése.

## 5.3. Belső ellenőrzés

A 2021. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte, tanácsadással segítette a vezetés munkáját. A belső ellenőrzési feladatok ellátását részmunkaidős belső ellenőrrel és külső szolgáltató bevonásával biztosította.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. § c) pont)

A 2021-ben lefolytatott ellenőrzésekre tett intézkedési tervek végrehajtása részben 2022-ben valósul meg.

A javaslatokra a szervezet tett intézkedéseket tett. Aktualizálják a szervezet belső szabályzatait a hatályba lévő jogszabályoknak megfelelően, nagy hangsúlyt fektetve az informatikai biztonsági előírásokra.

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a 2021-ben tett jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott.

A 2021. évi ellenőrzésekre tervezett intézkedések végrehajtási határideje 2022. így annak végrehajtásról folyamatosan gondoskodik a szervezet.

Pécs, 2022. február 04.

Összeállította:

Borhy Gabriella  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

2022. 02. 08.



dr. Kovács Mirella  
jegyző