



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2021. március 25-ei soros ülésére

Tárgy:

Tájékoztató a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztő:


.....
Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



Az előterjesztést készítette:



.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért és a költségvetési szerv vezetőjének történő megküldéséért a belső ellenőr felelős.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig küldi meg a polgármesternek és a jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyre 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.

Az önkormányzat éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. §-ában meghatározott szempontok és tartalmi követelmények, valamint az önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített szabályozási elvek alapján készült.

Ennek megfelelően a jelentés magában foglalja a belső ellenőrzés által 2020-ban elvégzett feladatok teljesítésének értékelését, az ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeinek meglétét, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, a tanácsadó tevékenység bemutatását, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján tett megállapítások és javaslatok hasznosulását. Az ellenőrzésben érintett szervezetek belső kontrollrendszere működésének szempontjából értékelésre kerültek a Bkr. 3. §-ában meghatározott kontrollelemek, valamint a szervezetek belső kontrollrendszere szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok, illetve azok alapján készített intézkedési tervek megvalósításának összefoglalása.

Az ellenőrzések részletes megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőrzés a Képviselő-testületnek a negyedéves jelentésekben számolt be.

A 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló részletes tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Jelen előterjesztéshez kapcsolódóan tájékoztatom a tisztelt Képviselő-testületet, hogy 2020. évben Keszthely Város Önkormányzatánál és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatalnál az „Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában, a Fejér György Városi Könyvtárnál az „Egyes nyilvános könyvtárak ellenőrzése - A nyilvános könyvtári ellátás működésének kockázatértékelésen alapuló ellenőrzése” tárgyában, valamint a Gazdasági és Ellátó Szervezet Keszthelynél az „Önkormányzatok ellenőrzése - Önkormányzati intézmények integritásának és belső kontroll rendszerének ellenőrzése” tárgyában az Állami Számvevőszék is végzett ellenőrzést.

Az utóbbi két intézmény vizsgálatáról készült jelentés az előterjesztés készítésének időpontjában még nem állt rendelkezésre.

A Számvevőszék az ellenőrzést az integritás szempontjából meghatározó szabályzatok bekérésével és tartalmának vizsgálatával végezte teljességi és hitelességi nyilatkozatok bekérése mellett.

A jelentésben foglaltak alapján az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során élt figyelemfelhívással és szólította meg azon polgármestereket és jegyzőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott - a jelentés lezárását és az értékelést megelőzően - az integritást biztosító lényeges feltételek javítására, javasolt változtatások végrehajtására.

Mivel Keszthely Város Önkormányzata és a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal felé az ellenőrzési időszakban ilyen irányú, hiánypótlást, korrekciót javasoló figyelemfelhívó levél nem érkezett, a külső ellenőrzés által feltárt hibák egyeztetésére, szükség szerinti javítására és a szükséges intézkedések megtételére a vezetőségnek 2020-ban nem volt lehetősége.

Mivel az összesített jelentés és az ÁSZ részéről 2021 februárjában megküldött dokumentumok a konkrét hiányosságokat és korrekciós javaslatokat nem tartalmazták, a vezetőség 2021 februárjában az ellenőrzés megállapításait és javaslatait érintő részletes tájékoztatásra irányuló kéréssel fordult írásban a Számvevőszékhez, melyre a válasz az előterjesztés elkészítésének időpontjáig még nem érkezett meg.

A belső ellenőrzés a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének átfogó vizsgálatát a 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzések alapján 2021. évi belső ellenőrzési tervében 2. negyedévre ütemezte, melynek során a szabályzatok megfelelő kialakítása, a belső kontrollrendszer működése, az integritási feltételek biztosítása és az ÁSZ által javasolt intézkedések végrehajtása is átfogó vizsgálatra kerül.

Az ellenőrzés kiemelt célja 2021-ben az önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső kontrollrendszere minőségének és az integritás kontrollok kiépítettségének javítása, melyhez ezúttal nemcsak az utólagos kontrollok útján, hanem már a folyamatok közben is tanácsadó tevékenysége által igyekszik hozzájárulni.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdésére figyelemmel megküldött éves ellenőrzési jelentés alapján összeállított, a 49. § (3a) bekezdés szerint jóváhagyásra beterjesztett előterjesztést megtárgyalni, és a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló tájékoztatót elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat .../2021. (III.25.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla önkormányzati és igazgatási osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2021. március 18.

Dr. Gábor Hajnalka
jegyző



1. számú melléklet

KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2019. november 28-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

280/2019. (XI. 28.) számú Képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési terve és 2020. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés IV. számú melléklete szerint elfogadja.
2. Az éves ellenőrzési munkaterv előírásait 2020. január 1-től 2020. december 31-ig kell alkalmazni.
3. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemterv időrendjétől szükség esetén, különösen indokolt esetben eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: folyamatos

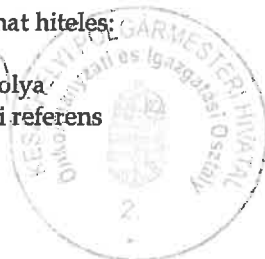
Felelős: Nagy Bálint polgármester
Dr. Gábor Hajnalka jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
Salamon Ivett belső ellenőr

Dr. Gábor Hajnalka sk.
jegyző

Nagy Bálint sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

**2020. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

| | | |
|----|----------------------------------|--|
| 1. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények |
| | Az ellenőrzés tárgya: | Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | Az állami támogatások szabályszerű igénylésének, felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálata. |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2019. január 1-től 2020. február 20-ig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. I. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap |

| | | |
|----|---------------------------------|--|
| 2. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. I. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap |

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 3. | Az ellenőrzött szerv: | KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |

| | | |
|----|----------------------------------|--|
| 3. | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. II. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|----|----------------------------------|--|
| 4. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft. |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának átfogó ellenőrzése |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. II. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|----|----------------------------------|--|
| 5. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A gazdasági társaság tevékenységének, gazdálkodásának ellenőrzése |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, interjú, számszaki egyeztetés |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1-től az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. II. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|----|---------------------------------|--|
| 6. | Az ellenőrzött szerv: | Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A 2019. II. és III. negyedévi ellenőrzési megállapítások alapján tett intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése |
| | Az ellenőrzés célja: | Az intézmények vezetői által intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése |
| | Az ellenőrzés típusa: | Soron kívüli ellenőrzés - utóellenőrzés |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | Az ellenőrzési jelentésekben meghatározottak szerint |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. I. félév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|----|---------------------------------|--|
| 7. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, Intézmények |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | Jogszabályi megfelelés, a belső szabályozások érvényesülésének és a gyakorlati alkalmazás feltűlvizsgálata |
| | Az ellenőrzés típusa: | Szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, webfelületek áttekintése, mintavételezés |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1- től az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. III. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 10 munkanap |

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 8. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal |
| | Az ellenőrzés tárgya: | Az önkormányzat 2019. évi zárszámadásának és 2020. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | A költségvetési terv és a zárszámadás megbízhatóságának, előkészítésének, dokumentálása és elfogadási folyamatának vizsgálata. |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |

| | | |
|----|----------------------------------|---|
| 8. | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2019. január 1. - 2020. április 30. |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. III. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás: | 1 fő ellenőrnek 20 munkanap |

| | | |
|----|---------------------------------|---|
| 9. | Az ellenőrzött szerv: | Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely |
| | Az ellenőrzés tárgya: | Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1-től - 2020. június 30-ig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. IV. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|-----|---------------------------------|---|
| 10. | Az ellenőrzött szerv: | Goldmark Károly Művelődési Központ |
| | Az ellenőrzés tárgya: | Az intézmény tevékenységének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése |
| | Az ellenőrzés típusa: | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat, információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1. - 2020. június 30. |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. IV. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

| | | |
|-----|---------------------------------|--|
| 11. | Az ellenőrzött szerv: | Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal |
| | Az ellenőrzés tárgya: | A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata |
| | Az ellenőrzés célja: | Helyi adók kivetésének, beszedésének, kezelésének, nyilvántartásának és elszámolásának jogszabályi megfelelése |
| | Az ellenőrzés típusa: | Szabályszerűségi, rendszerellenőrzés |
| | Az ellenőrzés módszere: | Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, mintavétel, számszaki egyeztetések |
| | Az ellenőrzött időszak: | 2018. január 1 – az ellenőrzés időszakáig |
| | Az ellenőrzés ütemezése: | 2020. IV. negyedév |
| | Szükséges ellenőrzési kapacitás | 1 fő ellenőrnek 15 munkanap |

Éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentés
Keszthely Város Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

1. Vezetői összefoglaló

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.v.) 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését 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. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 240/2015. (XI.26.) számú határozatában rögzítette, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal szervezetén belül 1 fő köztisztviselő teljes munkaidőben történő foglalkoztatásával biztosítja. Ennek megfelelően 2020. január 1-től 2020. december 31-ig 1 fő regisztrált belső ellenőr, Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) látta el a belső ellenőrzési és egyben belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A belső ellenőr funkcionális (szervezeti és feladatköri) függetlensége folyamatosan biztosított volt, tevékenységét a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 18. §-ában foglaltak szerint a jegyzőnek alárendelve végezte.

Az elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól a képviselő-testületnek negyedévente részletesen beszámolt.

Az ellenőr az Áht., Möt.v., Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak alapján 2020-ban is ellátta:

- Keszthely Város Önkormányzata,
- a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal és annak szervezeti egységei,
- az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, valamint
- az Önkormányzat többségi tulajdonában levő gazdasági társaságok belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez szükséges működési költséget a Képviselő-testület az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének terhére, a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal személyi és dologi kiadásai keretében biztosította.

Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak, az ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel.

A belső ellenőrzési jelentések a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr a jelentésekben az

ellenőrzéssel kapcsolatban tett megállapításokon kívül javaslatokat is megfogalmazott, melyek a vizsgált szervezetek és szervezeti egységek vezetői részéről elfogadásra kerültek.

2. A belső ellenőrzés által 2020. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1. Az éves ellenőrzési teroben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 280/2019. (XI.28.) számú határozatával fogadta el a 2020. évi belső ellenőrzési munkatervét, amelyben 10 db ellenőrzés és a soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 3 db utóellenőrzés lefolytatását irányozta elő.

Az éves belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően Keszthely Város Önkormányzata 2020-2023. évi stratégiai ellenőrzési tervére épült, és az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 29. § (1) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési munkaterv megalapozásához részletes, az Önkormányzatra, költségvetési szerveire és többségi tulajdonban levő gazdasági társaságaira egyaránt kiterjedő kockázatelemzést végzett. Ezáltal a belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően, a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv az ellenőrzések típusa alapján 8 db pénzügyi és szabályszerűségi, 1 db rendszerellenőrzést, valamint 1 db szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott.

A soron kívüli ellenőrzési kapacitás terhére 2020 első félévében 3 db utóellenőrzés lefolytatására került sor.

A korábbi ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján megtett intézkedések teljesítése minden vizsgálat során ellenőrzésre került.

Az ellenőrzési tervben foglalt vizsgálatok elvégzése az előírt ütemezésnek megfelelően maradéktalanul megtörtént.

A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítésének részletes kimutatását a *2/a. - 2/e. számú mellékletek* tartalmazzák.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglalt irányelvek és módszertani útmutatók alapján végezte.

A lefolytatott ellenőrzések a Bkr. 33. § (2) bekezdésében meghatározott tartalmú ellenőrzési program és a Bkr. 34. §-ában foglaltaknak megfelelően kiállított és aláírt megbízólevél alapján kerültek végrehajtásra.

A tapasztalatok a Bkr. 39. §-ában előírt ellenőrzési jelentésben kerültek összegezésre, mely minden esetben tartalmazta az ellenőrzés célját, a részletes - jogszabályi hivatkozással ellátott - megállapításokat, azok összefoglalását, az érdemi következtetéseket, ajánlásokat és a megvalósítható javaslatokat.

A javaslatokat, az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői záradékban elfogadták és szükség esetén a Bkr. 45. § (1) – (3) bekezdésében meghatározottak szerint intézkedési tervet készítettek az abban foglaltak megvalósításához. Írásbeli észrevételre, valamint egyeztető megbeszélés kezdeményezésére egy esetben sem került sor.

2.1.2. Az ellenőrzések összefoglaló megállapításai

Keszthely Város Önkormányzata belső ellenőrzési munkatervének megfelelően a 2020. évben elvégzett ellenőrzések megállapításairól és a javasolt intézkedésekről a belső ellenőr negyedévente részletes tájékoztatást adott a képviselő-testület számára az alábbiak szerint:

- A 2020. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
(2020.04.30. PM határozat előterjesztése - 11. napirend)
- A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2020.04.30. PM határozat előterjesztése - 11. napirend)
- A KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2020.10.29-ei ülés - 5. napirend)
- A Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2020.10.29-ei ülés - 5. napirend)
- Az Egyesített Szociális Intézmény, Balatoni Múzeum, Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely 2019. II. és III. negyedévi belső ellenőrzési vizsgálata alapján tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése
(2020.10.29-ei ülés - 5. napirend)
- A Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2020.11.26. PM határozat előterjesztése - 4. napirend)
- A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél
(2020.11.26. PM határozat előterjesztése - 4. napirend)
- Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásának és a 2020. évi költségvetés tervezésének felülvizsgálata
(2020.11.26. PM határozat előterjesztése - 4. napirend)
- A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata
(2021.01.28. PM határozat előterjesztése - 3. napirend)
- A Goldmark Károly Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának átfogó felülvizsgálata
(2021.01.28. PM határozat előterjesztése - 3. napirend)
- A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál
(2021.01.28. PM határozat előterjesztése - 3. napirend)

2.1.3. Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja egy esetben, önkormányzati ingatlanvagyon jogellenes használata miatt merült fel a Gazdasági Ellátó

Szervezet Keszthelynél. A jegyzői intézkedés végrehajtása a beszámoló időszakában még folyamatban volt.

2.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták nyújtottak segítséget abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek munkatársainak konstruktív hozzáállása és közreműködése folyamatosan segítette az ellenőrzések lefolytatását, a dokumentációkhoz, iratokhoz, elektronikus adathordozón tárolt adatokhoz való hozzáférés biztosítását. Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek minden esetben biztosítottak voltak.

A jogszabályban és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített ellenőrzési jogok korlátozására egy esetben sem került sor.

2.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges - megfelelő szakképzettségű - ellenőri kapacitás rendelkezésre állt, külső ellenőr bevonása nem vált szükségessé.

A belső ellenőrzés területén az előző évhez képest személyi változás nem történt.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr szakmai képzettsége és gyakorlata megfelel a jogszabályban előírt követelményeknek, továbbá szerepel a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban az 5113900 regisztrációs számon.

A belső ellenőr pénzügyi és számviteli alapszakon szerzett közgazdász felsőfokú végzettséggel, vállalati- és államháztartási területen szerzett mérlegképes könyvelői, társadalombiztosítási- és bérügyintézői végzettséggel, közigazgatási alap- és szakvizsgával, középfokú nyelvvizsgával, továbbá számviteli, pénzügyi és belső ellenőrzési területen szerzett több éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrök számára a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában előírt ÁBPE I. tanúsítványt 2011-ben szerezte meg, azóta az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének a jogszabályban előírtak szerint két évente eleget tesz. A 2019. évben esedékes képzés követelményeit 2019. május 24-én államháztartási számvitel szakterületen teljesítette. A következő esedékes továbbképzésre 2021-ben kerül sor.

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V.5.) Korm. rendeletben foglalt előírásnak eleget téve a belső ellenőr 2020-ben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők részére szervezett kötelező továbbképzésen.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) alapján előírt közigazgatási szakvizsga kötelezettségét 2020 novemberében teljesítette.

Szakmai előadásokon, konzultációkon, továbbképzéseken való részvételre a 2020. évi pandémia miatt elsősorban interneten, e-learning formában került sor.

2.2.2. A belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségének biztosítása

A Bkr. 18-19. §-a alapján a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítani kell.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőr a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően közvetlenül a jegyző alárendeltségébe tartozik.

A Bkr. 19. §-ban foglalt követelményeknek megfelelően, 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 2020-ban sem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

2.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. § -ában meghatározott összeférhetlenségi eset nem merült fel, melyről a belső ellenőr minden vizsgálatnál írásbeli nyilatkozatot is tett.

2.2.4. A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások, akadályozó tényezők

Az ellenőrzött szervezetekhez, szervezeti egységekhez történő belépés, az ellenőrzésekhez kapcsolódó iratanyagokhoz, dokumentációkhoz és információkhoz való hozzájutás nem volt akadályozott.

Az ellenőrzött területeken dolgozók minden esetben segítették a belső ellenőrzés munkáját.

2.2.5. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 22. § (2) bekezdés e) pontjában, valamint 50. §-ában előírt, 2020. évben elvégzett belső ellenőrzésekről készült nyilvántartást, mely a jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazta az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, kezdetének és lezárásának időpontját, a lefolytatásban részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A fentiekén túl a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott tájékoztatás alapján nyilvántartást vezetett az ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok és vonatkozó intézkedési tervek, valamint azok végrehajtásának nyomon követéséről is.

A nyilvántartások vezetése év közben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett iratminta alapján elektronikusan történt, év végén az összesített nyilvántartás kinyomtatásra és az iratkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően megőrzésre került.

Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben történő megőrzéséről, illetve az elektronikus adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőr gondoskodott.

2.2.6. Az ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. A technikai eszközök (számítógép, laptop, nyomtató, fénymásoló, telefon stb.), valamint elkülönített irodahelyiség rendelkezésre álltak, a belső ellenőr a költségvetési szerv informatikai hálózatán belüli, valamint internet-hozzáféréssel és jogtár elérési jogosultsággal is rendelkezett.

2.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízáskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza. Folyamata az Önkormányzat hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvében is szabályozásra került.

2020-ban írásbeli felkérésre végrehajtott tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

Az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek, így legfőképpen a 2020. évben ellenőrzött önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső szabályozásainak kialakításával, továbbá számviteli-, pénzügyi és munkaügyi kérdésekben került sor szóbeli tanácsadás kérésére.

Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor. A tanácsadói tevékenység során a belső ellenőr minden esetben az objektivitás biztosítására törekedett.

3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2020. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

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, illetve gazdasági társaságok esetében az ügyvezető felelős. A belső ellenőrzés is része a belső kontrollrendszernek, így feladata javaslataival, megállapításaival hozzájárulni az önkormányzat, költségvetési szervei és gazdasági társaságai működésének szabályozottsága, eredményessége javításához.

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

Az ellenőrzési jelentések a költségvetési szervek, szervezeti egységek, valamint az önkormányzati tulajdonban levő gazdasági társaságok vonatkozásában tartalmazták a belső kontrollrendszer működésének értékelését, javítására és hatékonyabbá tételére vonatkozó főbb javaslatokat.

Az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollrendszereket szabályozó, jogszabályokban előírt belső dokumentumok többsége rendelkezésre állt.

A belső szabályzatok túlnyomó része azonban a jogszabályi változások és helyi sajátosságok alapján aktualizálásra szorult, így azok módosítására, kiegészítésére vonatkozó javaslatok kiemelkedő szerepet játszottak az ellenőrzések során.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése és javítása érdekében megfogalmazott javaslatokat részletesen a 2.1.2. pontban felsorolt negyedéves belső ellenőrzési beszámolók tartalmazták.

A belső ellenőrzés vizsgálatai során feltárt, a belső kontrollrendszer működését érintő hiányosságok egy része az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelő ütemben javításra,

módosításra került, míg a fennmaradó intézkedések megvalósítását az érintett vezetők 2021 évre ütemezték.

3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következők:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer öt elemének működése a vizsgálatok tapasztalatai és a vezetői beszámolások alapján az alábbiakban foglalhatók össze:

3.2.1. Kontrollkörnyezet

A hatékony, gazdaságos és eredményes működés érdekében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A szervezeti struktúra kialakítását, a felelősségi és hatáskörök pontos behatárolását a költségvetési szervek és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok szervezeti és működési szabályzatai, a helyi szinten kialakított ügyrendek és a dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e a szervezetet érintő változásoknak megfelelően került év közben több alkalommal módosításra.

A vizsgált intézményeknél és gazdasági társaságoknál a szervezeti és működési szabályzat módosítására, valamint a Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. esetében annak megfelelő kialakítására vonatkozóan kerültek javaslatok megfogalmazásra, melyek 2020-ban részben megvalósultak, részben a szervezetek vezetői által készített intézkedési tervben foglaltak alapján 2021 évre húzódtak át.

Az ellenőrzött szervezetek a jogszabályokban előírt működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó belső szabályzatok túlnyomó részével rendelkeztek, azonban a folyamatos jogszabálykövetés és a szabályozások aktualizálása terén elmaradások mutatkoztak, mely intézkedések foganatosítását tette szükségessé.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása terén, így a szervezetek sajátosságainak megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakítása érdekében szintén javaslatok megfogalmazásra.

A feladatok ellátáshoz a megfelelő képzettségű humán erőforrás az ellenőrzött szervezeteknél rendelkezésre állt, a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni célokat, döntési és felelősségi jogköröket tartalmazó munkaköri leírásokat minden esetben

elkészítették és szükség szerint aktualizálták. A dolgozók képességeinek fejlesztését biztosították, az előírt továbbképzések terv szerint, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlottak.

A Bkr. 6. § c) pontjában meghatározott etikai elvárásokat és a dolgozók etikai magatartásának követelményeit a Hivatal esetében a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai című dokumentumban határozták meg.

A vizsgált önkormányzati tulajdonú intézmények, így a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, valamint a Goldmark Károly Művelődési Központ esetében az etikai elvárások nem kerültek megfogalmazásra, így annak pótlását az érintett vezetők az intézkedési tervben foglaltak alapján legkésőbb 2021 első félévében valósítják meg.

3.2.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés a szervezet minden folyamatába beépítésre kerüljön.

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, valamint a 2020. évben – átfogóan vizsgált – önkormányzati intézmények (Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely, Goldmark Károly Művelődési Központ) a Bkr. 7. § (1) bekezdése által meghatározott szempontok alapján elkészített integrált kockázatkezelési szabályzattal rendelkeztek, melyben részletesen szabályozták a kockázatkezelés célirányos gyakorlatát.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kijelölésre kerültek a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyek a folyamatgazdák, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdésében meghatározott kockázatkezelési rendszer koordinálását ellátó szervezeti felelősök.

A szervezetekben rejlő kockázatok teljes körű felmérése és nyilvántartása, az elfogadható kockázati szint (kockázati tűréshatár) meghatározása, valamint a kockázati szintet meghaladó kockázatok esetében az intézkedések foganatosítása minden szervezetnél hiányosságot mutatott, mely intézkedések végrehajtását tette szükségessé.

Az integrált kockázatelemzési- és kezelési rendszer működtetése ezért a továbbiakban is minden szervezetnél folyamatos fejlesztést és kontrollt igényel.

Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szervek rendelkeztek hatályos szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének szabályozását magában foglaló dokumentummal, melynek megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták.

3.2.3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdésében megfogalmazottak alapján a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenységeknek a szervezeti hierarchia minden szintjén és működési területein meg kell jelenniük és felölelniük mindazon eljárásokat, melyek biztosítják, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a szervezet a tevékenysége során megfelelően kezelje.

A 2020-ban vizsgált költségvetési szervek esetében a kontrolltevékenységek részeként a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása mellett meghatározásra

kerültek az engedélyezési, jóváhagyási, kontrolleljárások, a dokumentumokhoz való hozzáférés elvei, valamint a beszámolási eljárások rendje.

A belső szabályzatokban és munkaköri leírásokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása és elosztása a szervezetek tevékenységének megfelelően végrehajtásra került.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása, így a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás szabályai a vizsgált költségvetési szervek esetében részletesen meghatározásra kerültek, azonban a gazdasági társaságok esetében a szabályozás és meghatalmazások hiányosságai miatt e tekintetben intézkedések megtétele vált szükségessé.

A megelőző (preventív) kontrollok az ellenőrzési tapasztalatok alapján a vizsgált szervezetek esetében megfelelően működtek. Az előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázati eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket a pénzügyi engedélyezést végző személyek előzetes jóváhagyása után hajtották végre.

A feltáró kontrollok - így a folyamatba épített ellenőrzések végrehajtása - a már bekövetkezett hibákat tárták fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt hatásokra is.

Az utólagos kontrollok területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést.

A nemkívánatos események kijavítására helyrehozó (korrekciós) kontrollok váltak szükségessé, melyek lehetőséget teremtettek az elszennvedett veszteségek, károk bizonyos mértékű visszaszerzésére a pénzeszközök vagy szolgáltatási képesség terén. A szervezetek minden szintjén érvényesülő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban kerültek rögzítésre.

3.2.4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli tájékoztatások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

Az Önkormányzathoz tartozó szervezetek és szervezeti egységek között kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosította a működést meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását.

A vizsgálatok tapasztalatai alapján a legtöbb esetben az információáramlás írásbeli tájékoztatások, egyeztetések, szakmai megbeszélések, konzultációk, vezetői értekezletek és - írásbeli, valamint szóbeli - beszámoltatások formájában valósult meg.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az információk megfelelő időben történő eljuttatására a hiányosságok kiküszöbölése érdekében továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítaniuk az ellenőrzéssel érintett szervezeteknek, szervezeti egységeknek.

Az írott módú kommunikáció nyomon követését elsősorban az iratkezelési, illetve iktatási rendszer működtetése biztosította, mely a Polgármesteri Hivatal, valamint az ellenőrzéssel érintett intézmények iratkezelési szabályzataiban meghatározott előírásoknak megfelelően történt.

3.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2020. évben is nagy hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési

rendszer kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályi változások nyomon követése, a szabályzatok aktualizálása és az érintett személyekkel történő megismertetése is, melynek tekintetében az ellenőrzés hiányosságokat tárt fel az ellenőrzéssel érintett szervezetek esetében, és intézkedések megtétele vált szükségessé.

A monitoring tevékenységek keretében a belső ellenőrzés a feltárt hiányosságok alapján készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását egyrészt utóvizsgálattal, másrészt az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoltatás keretében végezte.

4. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek.

A belső ellenőr a Bkr. 47. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben elhelyezett táblázat alkalmazásával az intézkedési tervben vállalt és megvalósult intézkedésekről folyamatos nyilvántartást vezetett, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőr a jelentéstervezetek átadásakor minden esetben felhívta a figyelmet, hogy az intézkedési tervet a Bkr. 45. §-ában előírtak szerint, a lezárt ellenőrzési jelentés átvételétől számított 8 napon belül szükséges elkészíteni, valamint megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

Egyben előzetes tájékoztatást adott arról az érintett szervezetek számára, hogy a Bkr. 46. § (1) bekezdés előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőr részére.

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzések közül 2 esetben nem vált szükségessé intézkedés megtétele, míg 8 db terv szerinti ellenőrzés és a 3 db utóellenőrzés során összesen 91 db intézkedés végrehajtására irányuló javaslatétel történt.

Az ellenőrzött intézmények, szervezeti egységek és gazdasági társaságok a jelentésben megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal elkészítették intézkedési tervüket, melyeket a jegyző, valamint a belső ellenőrzés részére - a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőre - véleményezés céljából megküldtek.

Ezt követően az intézkedési tervek a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményének kikérése mellett a költségvetési szerv vezetője (jegyző) által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló - 2020. évben esedékes - beszámolókat az érintettek a Bkr. 46. § (1) bekezdésében meghatározott határidőben megküldték. Egy gazdasági társaság (VÜZ Nonprofit Kft.) esetében a gazdálkodási, számviteli, pénzügyi szabályozások módosítása és felügyelőbizottság általi jóváhagyása a járványügyi helyzetre és az ügyvezető személyének változására hivatkozva tárgyévben nem valósult meg és folyamatban levő intézkedésként került meghatározásra, melynek megvalósítása 2021-ben fog részletesen ellenőrzésre kerülni.

Több intézkedés határideje 2021. évben jár le, melyek a következő évi beszámolást fogják érinteni. (2/e. számú melléklet)

A Bkr. 45. § (5) bekezdésében meghatározott határidő módosítás kérvényezésének lehetőségével egy-egy feladat végrehajtása tekintetében a Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. ügyvezetője, a KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. cégvezetője, valamint a HUSZ Kft. szerződéseinek felülvizsgálata és újrakötése tárgyában az Önkormányzat élt.

A határidő lejáratát megelőzően beküldött kérelmek jóváhagyásra kerültek. A módosított határidőnek megfelelően a gazdasági társaságok által vállalt intézkedések még 2020-ban megvalósultak, míg a HUSZ Kft. szerződéseinek felülvizsgálata esetében az intézkedés megvalósításának határideje 2021. évet fogja érinteni.

Keszthely, 2021. február 12.

Készítette:



Salamon Ivett

belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113900

**A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése
Keszthely Város Önkormányzata**

| Vizsgált szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés típusa | Vizsgált időszak | Ellenőrzés ideje | Intézkedések szükségessége | Intézkedések megvalósítása |
|--|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--|
| Keszthely Város Önkormányzata és intézményei | A 2019. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2019.01.01 - 2020.02.07 | 2020.01.13 - 2020.02.07 | nem | - |
| Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft. | A Keszthelyi HUSZ Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.03.27 | 2020.03.02 - 2020.03.27 | igen | 2020.07.31. (rész- teljesítés), 2020.10.31. (vég- teljesítés) |
| KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. | A KETÉH Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.05.12 | 2020.04.14 - 2020.05.12 | igen | 2020.09.30. (rész- teljesítés) 2020.11.30. (vég- teljesítés) |
| Keszthelyi Televízió Szolgáltató Nonprofit Kft. | A Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.06.12 | 2020.05.25 - 2020.06.12 | igen | 2020.08.31. |
| Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye | Az Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodásának és működésének ellenőrzése alapján tett intézkedések utóellenőrzése | Utó-ellenőrzés | 2019.06.01 - 2019.12.31 | 2020.04.06 - 2020.04.09 | igen | ESZI: 2020.06.30., Hivatal: 2020.06.23. |

| Vizsgált szervezet | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés típusa | Vizsgált időszak | Ellenőrzés ideje | Intézkedések szükségessége | Intézkedések megvalósítása |
|---|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--|
| Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely | A GESZ élelmezési tevékenységének ellenőrzése alapján megtett intézkedések utóellenőrzése | Utó-ellenőrzés | 2019.09.01 - 2019.12.31 | 2020.05.13 - 2020.05.15 | igen | GESZ: 2020.09.07., Hivatal: 2020.06.25. |
| Balatoni Múzeum | A Balatoni Múzeum gazdálkodásának és működésének ellenőrzése alapján tett intézkedések utóellenőrzése | Utó-ellenőrzés | 2019.07.01 - 2020.06.24 | 2020.06.22 - 2020.06.24 | igen | 2020.11.30. |
| Keszthelyi Városfejlesztő Egyszemélyes Nonprofit Kft. | A Keszthelyi Városfejlesztő Kft. tevékenységének és gazdálkodásának felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.07.24 | 2020.07.06 - 2020.07.24 | igen | 2020. 10.31. |
| Keszthelyi Polgármesteri Hivatal, intézmények | A közérdekű adatok közzétételének felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzata irányítása alá tartozó intézményeknél | Szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.08.14 | 2020.08.03 - 2020.08.14 | igen | 2020.11.30. |
| Keszthely Város Önkormányzata, Keszthelyi Polgármesteri Hivatal | Keszthely Város Önkormányzata 2019. évi zárszámadásának és a 2020. évi költségvetés tervezésének felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2019.01.01 - 2020.06.30 | 2020.08.31 - 2020.09.25 | nem | - |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------|---|
| Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely | A Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.06.30 | 2020.10.14 - 2020.11.04 | igen | Végrehajtás alatt 2021.04.30.- ig |
| Goldmark Károly Művelődési Központ | A Goldmark Károly Művelődési Központ működésének és gazdálkodásának átfogó vizsgálata | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.11.30 | 2020.11.10 - 2020.11.30 | igen | Végrehajtás alatt 2021.04.30.- ig |
| Keszthelyi Polgármesteri Hivatal | A helyi adóztatási tevékenység felülvizsgálata Keszthely Város Önkormányzatánál | Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi | 2018.01.01 - 2020.12.23 | 2020.12.04 - 2020.12.23 | igen | Végrehajtás alatt 2021.04.30.- ig |

Tevékenység

2/d. számú melléklet

| Keszthelyi Város Önkormányzata | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | 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 | 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 | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | saját ellenőri nap | külső ellenőri nap | | |
| helyi önkormányzat (I.+II.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | 182,00 | 170,00 | 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 | 191,00 | 191,00 | |
| Önkormányzati hivatal / Földgázmesteri hivatal összesen | 182,00 | 170,00 | 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 | 191,00 | 191,00 | |
| a) Éves Ellenőrzési Terv alapján | 160,00 | 160,00 | 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 | 181,00 | 181,00 | |
| aa) Saját szervezetenél | 65,00 | 65,00 | 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 | 86,00 | 86,00 | |
| ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | 30,00 | 30,00 | 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 | 30,00 | 30,00 | |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 65,00 | 65,00 | 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 | 65,00 | 65,00 | |
| b) Soron kívüli kapacitás | 22,00 | 10,00 | 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 | 22,00 | 10,00 | |
| ba) Saját szervezetenél | | 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 |
| bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett) | | 10,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 10,00 | 10,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések | | 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 |

Intézkedések megvalósítása

2/e. számú melléklet

| Keszthely Város Önkormányzata | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések | Tárgyévi intézkedések* | Ebből végrehajtott | Megvalósítási arány |
|--|---------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------|
| | | | | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 17 | 91 | 72 | 66,67 |
| I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen | 10 | 11 | 16 | 76,19 |
| II. Irányított szervezetek összesen | 7 | 80 | 56 | 64,37 |
| 1. Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye | 0 | 4 | 4 | 100,00 |
| 2. Balatoni Múzeum | 0 | 1 | 1 | 100,00 |
| 3. Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely | 0 | 18 | 5 | 27,78 |
| 4. Goldmark Károly Művelődési Központ | 0 | 11 | 0 | 0,00 |
| 5. Keszthelyi HUSZ Hulladékiszállító Egyszemélyes Nonprofit Kft | 0 | 14 | 14 | 100,00 |
| 6. KETÉH Keszthely és Térsége Hulladékkezelő Kft. | 0 | 10 | 10 | 100,00 |
| 7. Keszthelyi Városfejlesztő Nonprofit Kft. | 0 | 9 | 9 | 100,00 |
| 8. Keszthelyi Televízió Nonprofit Kft. | 0 | 13 | 13 | 100,00 |
| 9. VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. | 7 | 0 | 0 | 0,00 |

* A tárgyévi intézkedések a tárgyévben jóváhagyott olyan intézkedéseket is tartalmazzák, melyek határideje csak a tárgyévet követő évben jár le.

JOGSZABÁLYKIVONAT

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszere

119. § (1) A helyi önkormányzatnak nyújtott európai uniós és az ahhoz kapcsolódó költségvetési támogatások felhasználását az Európai Számvevőszék és az Európai Bizottság illetékes szervezetei, kormányzati ellenőrzési szerv, a fejezetek ellenőrzési szervezetei, a kincstár, az ellenőrzési hatóság, az európai uniós támogatások irányító hatóságai és a közreműködő szervezetek képviselői is ellenőrizhetik.

(2) A központi költségvetési, európai uniós vagy egyéb nemzetközi támogatásban részesülő önkormányzat vagy társulás köteles a támogatást nyújtó, a támogatás lebonyolításában részt vevő és a támogatást ellenőrző szervezetekkel együttműködni.

(3) A jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(4) 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.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

47. Belső ellenőrzés

70. § (1) A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

(2) A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

(3) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinhet, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

(4) Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

(4a) Az ellenőrzés során a büntetlen előéletet igazoltnak kell tekinteni akkor is, ha a kérelmező munkáltatója igazolja, hogy a kérelmező jogszabály alapján büntetlen előlethez vagy nemzetbiztonsági ellenőrzéshez kötött munkakörben dolgozik.

(5) Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartás tartalmazza az érintett

- a) természetes személyazonosító adatát,
- b) nyilvántartási számát,
- c) lakcímét vagy tartózkodási helyének címét,
- d) értesítési címét,
- e) telefonszámát,
- f) elektronikus elérhetőségét,
- g) felsőfokú iskolai végzettségét igazoló oklevelének számát, a kiállító intézmény nevét és a kiállítás keltét vagy a szakirányú végzettség alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást,
- h) egyéb képesítéseinek megnevezését, az ezen képesítést igazoló oklevél vagy bizonyítvány számát, a kiállító intézmény nevét, a kiállítás keltét,
- i) a szakmai gyakorlat időtartamát vagy a gyakorlat alóli felmentést igazoló dokumentum meglétére vonatkozó utalást, és
- j) a kötelező szakmai továbbképzésen történő részvétel idejét.

(5a) Az (5) bekezdés szerinti nyilvántartás az (5) bekezdés b), és g)-j) pontjában meghatározott adatok tekintetében közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott adatok közül a belső ellenőr nyilvántartási száma, neve és választása alapján az (5) bekezdés c)-f) pontjában meghatározott adatainak egyike nyilvános, ezen adatokról bárki tájékoztatást kaphat. A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásban szereplő belső ellenőr nyilvános adatait honlapján nyilvánosságra hozza, és biztosítja, hogy a nyilvános adatokról a nyilvántartásba vételt végző szervezettől bárki tájékoztatást kaphasson.

(7) A nyilvántartásba vételt végző szervezet a nyilvántartásba vétel szabályait meghatározó jogszabályban foglaltakat vagy a kötelező továbbképzési kötelezettségre vonatkozó feltételeket nem teljesítő személyt törli a nyilvántartásból, illetve a tevékenység gyakorlásától eltiltja. A nyilvántartásból törölt természetes személyek adatait a nyilvántartásba vételt végző szervezet a törlést követő tíz évig megőrzi.

(7a) A (7) bekezdés szerinti tevékenység végzésétől történő eltiltás - e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletben foglaltak szerint - legfeljebb három évre szólhat.

(7b) Az a természetes személy, aki

- a) a cselekvőképességet korlátozó vagy kizáró gondnokság hatálya alatt áll,
- b) b) a belső ellenőrzési tevékenység folytatásának részletes feltételeinek nem felel meg,
- c) a büntetett előlethez fűződő hátrányok alól nem mentesült vagy

d) a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól való eltiltás alól nem mentesült, nem végezhet a (7) bekezdés szerinti tevékenységet.

(8) A belső ellenőri tevékenység bejelentésére a nyilvántartásba bejegyzett adatok módosítására és törlésére irányuló eljárásért az államháztartásért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni.

2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

1. § E törvény alkalmazásában

a) *köztulajdonban álló gazdasági társaság*: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

1. A rendelet hatálya

1. § (1) E rendelet szabályozza a (2) bekezdésben meghatározott szervezetek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét.

(2) E rendelet hatálya kiterjed

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 3. §-ában felsoroltakra az állam és a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt közttestületek kivételével,
- b) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezetére,
- c) *
- d) a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre - a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével - és
- e) jogszabály alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó szabályokat alkalmazó más szervre, szervezetre.

2. Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

- a) *belső ellenőr*: a költségvetési szervnél teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott vagy polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy;
- b) *belső ellenőrzés*: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;

* Hatálytalan 2020. január 1-től

- c) *belső ellenőrzési vezető*: a költségvetési szerv belső ellenőrzési egységének vezetője, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy.

3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszere

3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- f) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

4. § A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatban, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

5. § (1) A költségvetési szervek belső kontrollrendszerét - a szervezeti sajátosságok figyelembevételével az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alkalmazásával kell kialakítani és működtetni.

(2) A belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési

folyamatainak szöveges, táblázatokkal 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.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

(5) A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

(6) A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha van a szervezetnél kijelölt integritás tanácsadó, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást egyértelműen meg kell határozni. A belső kontroll felelős feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.

7. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

(2) Az (1) bekezdésben előírt tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

(3) Az integrált kockázatkezelési rendszer magában foglalja a jogszabályban előírt kockázatkezelési kötelezettségeket, amelynek működtetése során figyelembe kell venni az ágazati útmutatókat is.

(4) A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

(5) A folyamatgazdáknak együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.

8. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2) A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

10. § 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 állhat.

7. A költségvetési szervek belső ellenőrzése

15. § (1) A költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(2) A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítja, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Ha a belső ellenőrzési szervezeti egység kialakítása a költségvetési szerv számára a költségvetési szerv tevékenységének jellege, mérete és összetétele alapján aránytalan terhet jelent, és a belső ellenőrzési feladatok ellátását nem befolyásolja hátrányosan, - az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával - egy fő belső ellenőr is elláthatja.

(3) Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki jogszabályban meghatározott, legalább öt éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az öt éves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

(9) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

(11) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

17. § (1) A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, az irányított szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vagy a kijelölt szerv vezetője által az irányított szerv vezetőjének egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a (2) bekezdésében meghatározottakat az irányított költségvetési szervek vonatkozásában is.

(2) A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza:

- a) a bizonyosságot adó és a tanácsadó tevékenységre vonatkozó eljárási szabályokat;
- b) a belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt;
- c) a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertan leírását;
- d) az ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, az alkalmazott iratmintákat;
- e) az ellenőrzési megállapítások hasznosításának nyomon követését;
- f) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást.

(3) A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végzik.

(4) A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.

8. A szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetlenségre vonatkozó előírások

18. § A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

19. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

9. A belső ellenőrzés feladata

21. § (1) A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

- a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

(3) A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

(4) A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

10. A belső ellenőrzési vezető feladata

22. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata:

- a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése;

- b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése;
 - c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása;
 - d) az ellenőrzések összehangolása;
 - e) ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslatétel a megfelelő eljárások megindítására;
 - f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve annak kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően;
 - g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.
- (2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl a belső ellenőrzési vezető köteles:
- a) gondoskodni arról, hogy érvényesüljenek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók;
 - b) gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a költségvetési szerv vezetőjének döntésétől függően a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
 - c) biztosítani a belső ellenőrök szakmai továbbképzését, ennek érdekében - a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott - éves képzési tervet készíteni és gondoskodni annak megvalósításáról;
 - d) a költségvetési szerv vezetőjét az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésekről tájékoztatni;
 - e) kialakítani és működtetni az 50. §-ban meghatározott nyilvántartást;
 - f) a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.
- (3) A belső ellenőrzési vezető megbízásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról köteles haladéktalanul jelentést tenni a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik.

23. Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

- bb)* a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § *b)* pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) 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.

24. Az ellenőrzések nyilvántartása

50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.

(2) A nyilvántartás tartalmazza:

- a) az ellenőrzés azonosítóját;
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- c) az ellenőrzés tárgyát;
- d) az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- e) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő
- f) nevét;
- g) a vizsgált időszakot;
- h) az intézkedési terv készítésének szükségességét.