



# Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata

és Intézményei

1054 Budapest, Vécsey utca 5.

Magyarországi Görögök Országos  
Önkormányzata

Iktatószám: B M 11/2024

Irattári tételszám: 2

**Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**2023.évről**

## Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

	<u>tartalma</u>
<u>fejlesztés</u>	<p>A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a Hivatalvezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Közgyűlés elé terjeszti jóváhagyásra.</p> <p>Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által 2022.év augusztusában kiadott útmutatónak megfelelően készült. (Új útmutató 2023.évben nem került kiadásra.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzat Hivatalával szerződéses kapcsolatban álló Saldo Zrt. látta el a 2023. évben a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látta el Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának intézményei vonatkozásában a belső ellenőrzését.</p>
<b>Vezetői összefoglaló</b>	<p>A Bkr. alapján készült éves tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az éves terv az ellenőri kapacitást figyelembe véve összesen 100 ellenőri munkanappal került kialakításra, a tervezett vizsgálatok végrehajtására kerültek.</p> <p>A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem került sor 2023.évben.</p> <p>A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépíttségéről és működéséről, bemutatja a 2023. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.</p> <p>Az ellenőrzési programokban meghatározott határidők minden ellenőrzés esetében teljesültek.</p> <p>A lefolytatott vizsgálatok során többségében kisebb hiányosság, az utasításokban foglalt eljárások célszerűtlen volta, a változások átvezetésének hiánya, a gyakorlattól való eltérése vagy kontrollálatlan működés került feltárára. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta. A 2023. évben összesen 17 db intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra a belső ellenőrzés által, melynek végrehajtása 12 db esetében meg is történt, 5 db intézkedés 2024.-évre húzódik át.</p>

			<p>A feltárt hiányosságok korrigálása érdekében az ellenőrzést végzők által megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezet/szervezeti egységek vezetői a jogszabály által biztosított határidőt figyelembe véve intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési tervekben az ellenőrzötték rögzítették a feladat végrehajtásának határidejét és annak felelősét. Az ellenőrzötték által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzés minden esetben véleményezte.</p> <p>Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői által elrendelt intézkedéseket az ellenőrzötték végrehajtották, 2023. évre áthúzódó intézkedések előző évről 9 db maradt.</p> <p>A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.</p> <p>A belső ellenőr képzettsége és gyakorlata megfelelt a Bkr.-ben előírtaknak és biztosította az ellenőrzési feladatok szakzerű elvégzését.</p> <p>A belső ellenőrök számára kötelezően elrendelt szakami képzési és vizsgatételi kötelezettségnek a belső ellenőr eleget tett.</p>
Új	Tartalomjegyzék	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</p>	
I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]		<p>A belső ellenőrzés egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet, annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet. Ennek keretében:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elkészíti és karbantartja a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet. Elkészíti a középtávú stratégiai ellenőrzési tervét, illetve minden év december 31-ig a következő évre vonatkozó, éves belső ellenőrzési tervet. 2023.05.30-án került felülvizsgálatra a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.</li> <li>- kidolgozza, és rendszeresen felülvizsgálja az éves ellenőrzési tervek alapjául szolgáló kockázatelemzést, meghatározza a prioritásokat, felméri az ellenőrzési kapacitásokat, majd ezekkel összhangban éves tervbe foglalja a tervezett ellenőrzéseket</li> <li>- az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- soron kívüli ellenőrzéseket folytató a Hivatalvezető megbízásából, melyre 2023. évben nem került sor</li> <li>- az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések adatait, véleményezi a ellenőrzött szerv által készített intézkedési tervet, figyelemmel követi, és egyes esetekben utóvizsgálattal kontrollálja az elvégzett intézkedéseket. A belső ellenőrzés az év során elvégzett vizsgálatokról meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet</li> <li>- tanácsadó tevékenységet végez, amelyre írásban felkérlik, 2023. évben ilyen tevékenység nem volt.</li> </ul> <p>A Bkr. és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásait alapul véve a korábbi ellenőrzések, az intézményrendszer működésének egyre mélyebb megismerésén alapuló tapasztalataira, illetve egyéb vezető információkra támaszkodva többszörösen szabályszerűségi, illetve szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések kerültek elvégzésre. Az előző évekhez hasonlóan kiemelt szempont volt az egyes szervezeteknél a folyamatokra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, és az egyes kulcskontrollok működésének megítélése.</p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység gyakorlata megfelelt a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban leírtaknak. A megbízólevél, illetve az ellenőrzési program összeállítása és a vizsgálat lefolytatása során érvényesültek az előírások. Az ellenőrzési programok összeállítását megelőzően nagy hangsúlyt helyezett az ellenőr előzetes felkészülésre, tájékozódására, mely az előzetes adatbekérésekkel, a vonatkozó szabályozási környezet megismerésével került biztosításra. Ennek során már korábban is figyelembe vettük a környezetvédelmi szempontokat, így a szükséges információkhoz való hozzájutás elsősorban elektronikus adatküldés formájában valósult meg és csak indokolt esetben kértük a papíralapú adatszolgáltatást. 2022. év során, az előző években az ellenőrzést végző és az ellenőrzött között kialakult elektronikus információ csere tapasztalatait hasznosítottuk, tovább bővítettük és papíralapú dokumentumok vizsgálatára csak az elengedhetetlenül szükséges esetben került sor.</p> <p>A jelentéstervezetek minden esetben megküldésre kerültek az ellenőrzéssel érintett vezetők számára. A jelentések átadásával a vizsgálatok lezárásra kerültek. A jelentések javaslataival kapcsolatos intézkedési tervek elkészültek.</p> <p>Az önértékelés eredménye hogy a belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően működik, a kapacitást figyelembe véve állítja össze éves tervét, valamint a vizsgálatokat a Bkr.-ben foglalt előírásokkal összhangban végzi el.</p> <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. (Excel tábla)</p>
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok	<p>Az Önkormányzat és intézményei 4 ellenőrzést rendelt meg a Saldo Zrt.-től, a megbízási szerződésben foglalt feladatokat hiánytalanul, határidőben elvégeztük.</p> <p><b>Elmaradt ellenőrzések</b></p>

		<p>teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p>	<p>Eimaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p><b>Terven felüli ellenőrzések</b> Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.</p> <p><b>Tervtől való eltérés</b> 2023. évben a bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység összesen 60 revizori napot vett igénybe, így a tervben szereplő 70 revizori naphoz 10 revizori nap nem teljesült, ennek oka, hogy az ellenőrzött szervek a belső ellenőr által bekért dokumentumokat már az ellenőrzés megkezdése előtt rendelkezésre bocsátották, így az ellenőr azokat hamarabb át tudta tekinteni.</p> <p>Az éves terv, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készítése, a belső ellenőrzés vezetői feladatok ellátása, az éves terv elkészítése, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése, képzés összesen 10 munkanapot vett igénybe, így a 10 tervezet nap teljesült.</p> <p>A rendkívüli-soron kívüli- ellenőrzésre tervezet 10 munkanapot 2023. évben nem vett igénybe az Önkormányzat és intézményei, és a tanácsadásra tervezett 10 munkanap sem került igénybevételre.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben tervezett minösszesen 100 naphoz 70 nap teljesült. A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>A Saldo Zrt. -vel kötött szerződésben foglalt négy ellenőrzési terület belső ellenőrzése megtörtént, a belső ellenőrzésre tervezett 70 revizori naphoz 60 revizori nap teljesült, elmaradt ellenőrzések nem voltak, a soron kívüli ellenőrzésre elküldött 10 munkanap nem került felhasználásra.</p> <p>A tanácsadói tevékenységre tervezett 10 munkanapból 10 munkanap nem került felhasználásra.</p> <p>Az egyéb belső ellenőri feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, BEK felülvizsgálata, módosítása, Belső ellenőrzési stratégiai terv átnézése) tervezett 10 munkanapból 10 munkanap került felhasználásra.</p> <p>Év közben nem került sor az ellenőrzési terv módosítására.</p> <p>Tervtől való eltérést már az I/1. pontban részletesen ismertettem. Az ellenőrzések az ellenőrzettekkel történő egyeztetést követően kerültek lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.</p> <p>A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. (Excel tábla)</p> <p>Az egyes ellenőrzések bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:</p>
	<p><u>I/1/a)</u></p>	<p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p>	



		hiányossága, illetve jogsértő magatartása 2023.évi feladatellátás során nem merült fel, így a Bkr. 37.§ (2) bekezdése szerinti felfüggesztés szerinti elrendelésre, illetve a Bkr. 38.§ (1) bekezdése szerinti, a belső ellenőrzés megszakítására okot adó körülményre, - például soron kívüli vizsgálatra, a vizsgálatot végző belső ellenőr akadályoztatottságára - nem került sor.
<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	<p>Az Önkormányzat és intézményei esetében négy ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső szolgáltató látott el 1 fő belső ellenőrrel.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr az Áht. 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkezik, mivel az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában való regisztrációja megvalósult.</p> <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr, a 2020. január 1-től hatályos, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2.§-ban fogalt szakmai követelményeknek eleget tett, a képzettségi, illetve képesítési követelményeknek megfelel, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkezik, valamint a 7.§ által előírt, kétvétenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségének eleget tett.</p> <p>A belső ellenőr 2023-ban az alábbi továbbképzéseken vett részt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mérlegképes könyvelői továbbképzés</li> <li>- Folyamatalapú integrált kockázatkezelés (ÁBPE helyszíni képzés )</li> <li>- Nemzeti Közszolgálati Egyetem -Integritás tanácsadó képzés -II. félév- záróvizsga</li> </ul> <p>A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével történt.</p> <p>A Bkr. 21.§ (3) bekezdés e)pontja szerinti informatikai ellenőrzésre, mely az intézménynél működő informatikai rendszerek megfeleléségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfeleléségére, szabályosságára és védelmére irányult 2023.évben nem került sor, így a Bkr. 25.§ e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása nem vált szükségessé.</p> <p>Az 1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> <p>A Bkr. 18.§ -a szerinti szervezeti függetlenség az Önkormányzat és intézményei szervezeti rendjében az SzMSz által biztosított.</p>
<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök</u>	

		<p><u>szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p> <p>A belső ellenőr tevékenységét az MGOÖ Hivatal vezetőjének (Hivatalvezető) közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg. A Bkr. 19.§-a szerinti belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét az intézmény vezető biztosította.</p> <p>A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív alapon kockázat elemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembe vételével történik (amit jóváhagyás végett a Bkr.32.§ (4) bekezdésének megfelelően az Irányító szervnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagyni), az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőr kompetenciája, melyet a költségvetési szerv vezetőjének köteles megküldeni.</p> <p>A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőr nem vonható be az operatív feladatok ellátásba. Ennek megfelelően a belső ellenőr nem vett részt az Önkormányzat és intézményei operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, pénzügyi tranzakciót nem kezdeményezett, az Önkormányzat és intézményei működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában- belső ellenőrzési szabályzat kivételével- nem vett részt.</p>
	<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi eset nem merült fel az ellenőrzések során.</u></p>
	<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>
	<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u></p> <p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai a belső ellenőrzési feladatok megvalósítását konstruktív hozzáállással és együttműködéssel támogatták.</p>
	<u>I/2/f)</u>	<p><u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u></p> <p>A Bkr. 22.§ (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy a belső ellenőrzésekről az 50.§ szerinti nyilvántartást vezessen és az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről gondoskodjon. A külső szolgáltató által 1 fő belső ellenőr, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is végzi a 2023.évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatban ezen jogszabályi kötelezettségének eleget tett.</p> <p>Az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Bkr. 50.§ (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját ( 4 esetben az ellenőrzési terv szerinti sorszámot tartalmazza, iktatószámot nem ), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának dátumát, az ellenőrzés lefolytatásában közreműködő vizsgálatvezető, belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az</p>

		<p>intézkedési terv készítésének szükségességét, illetve az intézkedési terv leadási határidejét, megállapítások sorszáma, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat.</p> <p>A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az intézmény működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.</p> <p>Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját.</p> <p>A 2023. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.</p> <p>A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.</p> <p>A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.</p> <p>A folyamatos értékelés és javaslatkérés sokat jelent az intézmény kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.</p>				
	<u>1/2/a)</u>	<p><u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u></p>				
<u>1/3.</u>		<p><b>A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]</b></p>				
		<table border="1"> <tr> <td></td> <td><i>Eredmény</i></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </table>		<i>Eredmény</i>		
	<i>Eredmény</i>					
		<p><b>Tanácsadói tevékenységre 2023. évben nem került sor, így a <u>tervben szereplő 10 nap nem került felhasználásra.</u></b></p>				

II.	<p data-bbox="215 192 438 2054"> <b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]</b> </p> <p data-bbox="215 192 438 2054"> A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében javaslom, hogy a belső szabályzatok aktualizálása során vegyék figyelembe a szabályozott tevékenység gyakorlati megvalósulásának folyamatát is, hogy ne keletkezzen olyan szabályozás mely a gyakorlati megvalósítást lehetetlenné teszi. A túlszabályozottság elkerülésére hívom fel a figyelmet, illetve a munkaértekezletek, vezetői értekezletek során fektessenek hangsúlyt a szóbeli beszélgetések során az etikus magatartás és a szabályos működés kiemelt szerepéről. </p> <p data-bbox="470 192 646 2054"> <b>Az ellenőrzés a vizsgálatok során megállapította, hogy az „ügyintézők” szakmai felkészültsége megfelelő az elvégzendő feladatokhoz.</b> Rendelkeznek az előírt végzettséggel. Az MGOÖ Hivatala és az Intézményeken belül kialakított szervezeti struktúra biztosítja a hatékony munkavégzést. A vezetők példamutatása a feladatok gyors és késedelem nélküli elvégzésében, a szabályok betartásában és betartatásában érvényesül. A gazdálkodás szabályszerűségének biztosítására megalkották a Számv.tv. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokat. </p> <p data-bbox="678 192 869 2054"> <b>A belső kontrollrendszer elemein belül az integrált kockázatkezelés biztosítja azt,</b> hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek. Az MGOÖ Hivatala és az Intézmények esetében a működési folyamataiban rejlő kockázatok feltárása folyamatban van, a tevékenységből eredő működési kockázatok felméréséről és értékeléséről rendelkezik szabályzattal. (Belső kontroll szabályzat, de felülvizsgálatra, javításra szorul). </p> <p data-bbox="901 192 1045 2054"> <b>A kontrolltevékenységeket megfelelően működtetik.</b> Alkalmazták az engedélyezési és jóváhagyási kontrollokat, a meghatalmazást (feladatok delegálása). A hozzáférési kontrollok biztosították, hogy illetéktelenek ne jussanak hozzá érzékeny adatokhoz, ami az ellenőrzött folyamatban nagyon fontos tényező. <b>A feltárási kontrollok közül jól működtek az egyeztetések.</b> </p> <p data-bbox="1077 192 1323 2054"> <b>A munkavégzéshez, a döntések hozatalához rendelkezésre álltak a megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információk.</b> Biztosított volt a személyes adatok kezelése és védelme, valamint a dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követhető a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében. Más szervezettel, hatóságokkal a külső kommunikáció jól működött. A MGOÖ Hivatala és az Intézményeken belüli kommunikáció – a kért dokumentumok gyors megküldése miatt – zökkenőmentes volt, ami nem eredményezte a határidők csúszását. </p>
-----	---

			<p><b>Az ellenőrzés a folyamatba épített monitoring működését vizsgálta,</b> amely alkalmazásakor a tevékenységek figyelemmel kísérése és az értékelés az operatív működésbe beágyazott. Rendszeresen végeztek vezetői felülvizsgálatokat, „felügyelői” tevékenységeket (pl. a leltározás előtt a nyilvántartásokat naprakész állapotba hozták). Információtechnológiai megoldásokkal növelték a monitoring hatékonyságát, csökkentve a hiányosság bekövetkezése és az észlelés között eltelt időt (pl. ilyen zárt könyvelői programban történt az automatikus feladások, mint pld. az értékcsökkenési leírások elszámolása, értékesítések kezelése).</p> <p>2023. évben a belső ellenőrzés alapvető céljait tűzte ki, hogy az MGOÖ és intézményei gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.</p> <p>A belső ellenőr az MGOÖ és intézményei céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.</p> <p>2023. évi belső ellenőrzés során 4 ellenőrzés került elvégzésre, három ellenőrzés esetében mindösszesen 17 db intézkedési terv készítését maga után vonó megállapítással zárult. A 17 db megállapítás közül 7 db átlagos jelentőségűnek, 10 db kiemelt jelentőségűnek minősíthető volt.</p> <p>A kiemelt, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok, megállapítások bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:</p>								
II/1		<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</b></p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="790 1227 831 1518">Vizsgálat címe</th> <th data-bbox="790 920 831 1227">Megállapítás</th> <th data-bbox="790 636 831 920">Következtetés</th> <th data-bbox="790 181 831 636">Javaslat</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="831 1227 1294 1518"> <p><b>Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Manolisz Glezozs 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola esetében</b></p> </td> <td data-bbox="831 920 1294 1227"> <p><b>Az iratkezelési szabályzat nem került megküldésre egyetértés céljából az illetékes Levéltár részére.</b> Alaki szempontból a szabályzat nem megfelelő, mivel a megküldött szabályzat, word dokumentum formátumú, az intézményvezető aláírása nem szerepel rajta, nincs iktatószáma, oldalszáma, hiányzik a</p> </td> <td data-bbox="831 636 1294 920"> <p>Az iratkezelés átláthatósága sérül</p> </td> <td data-bbox="831 181 1294 636"> <p>Véleményezésre küldjék meg minél hamarabb a szabályzatot az illetékes Levéltár részére. Pótolják az iktatószámot, az aláírást, oldalszámot, és a hatálybalépés pontos dátumát, majd akkor határozzák meg ha annak tartalmával a Levéltár egyetértett</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	<p><b>Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Manolisz Glezozs 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola esetében</b></p>	<p><b>Az iratkezelési szabályzat nem került megküldésre egyetértés céljából az illetékes Levéltár részére.</b> Alaki szempontból a szabályzat nem megfelelő, mivel a megküldött szabályzat, word dokumentum formátumú, az intézményvezető aláírása nem szerepel rajta, nincs iktatószáma, oldalszáma, hiányzik a</p>	<p>Az iratkezelés átláthatósága sérül</p>	<p>Véleményezésre küldjék meg minél hamarabb a szabályzatot az illetékes Levéltár részére. Pótolják az iktatószámot, az aláírást, oldalszámot, és a hatálybalépés pontos dátumát, majd akkor határozzák meg ha annak tartalmával a Levéltár egyetértett</p>
Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat								
<p><b>Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Manolisz Glezozs 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola esetében</b></p>	<p><b>Az iratkezelési szabályzat nem került megküldésre egyetértés céljából az illetékes Levéltár részére.</b> Alaki szempontból a szabályzat nem megfelelő, mivel a megküldött szabályzat, word dokumentum formátumú, az intézményvezető aláírása nem szerepel rajta, nincs iktatószáma, oldalszáma, hiányzik a</p>	<p>Az iratkezelés átláthatósága sérül</p>	<p>Véleményezésre küldjék meg minél hamarabb a szabályzatot az illetékes Levéltár részére. Pótolják az iktatószámot, az aláírást, oldalszámot, és a hatálybalépés pontos dátumát, majd akkor határozzák meg ha annak tartalmával a Levéltár egyetértett</p>								

	hatályba lépés pontos dátuma.			
<p>A közérdekű adatok közzétételének szempontjából a honlap átláthatósága nem valósult meg, mivel a közzétételre szolgáló honlap - <a href="https://glezosz.hu/">https://glezosz.hu/</a> - megnyitásakor megjelenő oldalon a Közérdekű adatok menü egyáltalán nem található. A közzétett adatok, dokumentumok tagolása egyáltalán nem igazodik a belső szabályzat, és az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi lista tagolásához</p>	<p>Belsőkontrollok hiányára utal, nem teljeskörű a közérdekű adatok honlapon történő elhelyezésének ellenőrzése</p>	<p>Az Intézmény honlapján alakítsák ki a Közérdekű adatok menüt és az Info tv. 1. sz. mellékletében található általános közzétételi listájában szereplő adatokat és dokumentumokat haladéktalanul töltsék fel, vegyék figyelembe a jelentés 15. oldalán leírtakat</p>	<p>Az adatvédelmi tisztviselő (felelős) nevét és elérhetőségét a szabályzatban, valamint a honlapon jól látható helyen jelenítsék meg.</p>	
	<p>GDPR előírásainak nem teljeskörű megfeleltetése</p>	<p>Az Adatvédelmi szabályzat nem tartalmazza az adatvédelmi felelős nevét és elérhetőségét, a honlapon sem található meg ez az adat</p>		






			<p>könyvviteli számlán jelenítették meg, azonban annak időbeli elhatárolását nem végezték el.</p> <p>Nikosz Beloianisz Általános Iskola, Óvoda és Kiegészítő Nemzeti Óvoda esetében a Miniszterelnökségtől az Óvoda udvar gumiszőnyeg burkolatra kapta a támogatást, melyet a B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételéből államháztartáson belülről rovaton számolt el, azt Áhsz.25.§ (10) bekezdése és Szt.45.§ (1) bekezdés a) pontja szerint időbeli elhatárolásként (halasztott bevételként) nem számolta el, és nem tárgyi eszköz beszerzésként került elszámolásra sem, erről részletes leírás a jelentés 20. oldalán található</p>	<p>A mérleg valódisága sérül, mert a mérleg szerinti eredmény torz értéket mutat, illetve a tárgyi eszközök között nem szerepel a gumiszőnyeg</p>	<p>A 2023. évi könyvelés keretében el kell végezni az Óvoda udvar gumiszőnyeg burkolatának tárgyi eszköz állományba vételét és a halasztott bevételkénti elhatárolást (a könyvelés lépései: T131 K414 Értécsökkenési leírás: T414 K139, időbeli elhatárolás T414 K923, T923 K443)</p>
--	--	--	--	---	---

<p><b>Kinevezések és a munkaköri leírások összhangjának vizsgálata</b></p>	<p>A Hivatal nem rendelkezik Közzolgálati szabályzattal</p> <p>A vizsgált 6 munkavállaló személyi anyaga hiányos</p> <p>A bér és munkaügyi munkatárs munkakörben alkalmazott munkavállaló nem rendelkezik munkaköri leírással</p> <p>A vizsgált 6 főből 5 fő nem rendelkezik a rá vonatkozó közigazgatási alap vagy közigazgatási szakvizsgával</p> <p>A teljesítményértékeléseket, minősítéseket nem végezték el</p> <p>A gazdasági vezető és a bér-és munkaügyi munkatárs Kinevezésén nem helyes a FEOR szám</p>	<p>Jogszabályi előírások be nem tartása</p> <p>A szolgálati jogviszonnyal kapcsolatos iratok hiánya téves besoroláshoz vezethet</p> <p>Képzettségének nem megfelelő munkát kaphat, melyet nem tud elvégezni</p> <p>Az előrelépés a vizsgák hiányában jogszabály ellenes</p> <p>A teljesítményértékelés elmaradása anyagi hátrányt okoz a munkavállalónak</p> <p>A munkakör tévesen azonosítható a helytelen FEOR alapján</p>	<p>Közzolgálati szabályzat elkészítése minél hamarabb</p> <p>A személyi anyag felülvizsgálata és a hiányosságok pótlása a jelentés 9-10. oldalainak figyelembe vételével</p> <p>A munkaköri leírás minél hamarabb történő elkészítése</p> <p>A közigazgatási alap, illetve szakvizsga mielőbbi megszerzése</p> <p>A teljesítményértékelés, minősítés mielőbbi elvégzése, figyelembe véve a a közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (I. 21.) Korm. rendeletben foglaltakat is.</p> <p>A gazdasági vezető kinevezésében szereplő FEOR:1123 számot a FEOR 1411-re, a bér-és munkaügyi munkatárs Kinevezésben szereplő FEOR:3614 számot a FEOR:4134 számra javítani.</p>
--	--	--	---

II/2	<p><b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</b></p>	<p>A belső kontrollrendszer a szervezetrányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.</p> <p><b>1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:</b></p> <p>A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.</p> <p><u>1.1. Célok és szervezeti felépítés</u>  Az Önkormányzat és intézményei SZMSZ-ében kialakításra került a célok elérését biztosító szervezeti felépítés.  Az Önkormányzat és intézményei célrendszerét annak minden vezetője és munkatársa teljes körűen megismerte.</p> <p><u>1.2. Belső szabályzatok</u>  A Szervezeti és Működési szabályzat az Alapító okiratnak megfelelően kidolgozásra került.  A jogszabályokban előírt valamennyi belső szabályzat kidolgozása megtörtént. A belső szabályozást és az SZMSZ, Alapító okirat felülvizsgálatát 2023. évben nem végezték el, erre okot adó esemény nem történt.  Rendelkezik az Önkormányzat és intézményei munkatársainak biztonságát szolgáló Tűzvédelmi szabályzattal.  Az Informatikai biztonsági szabályzat és a mérhetőség és a számonkérhetőség érdekében a költségvetési szerven belül az alapvető célok teljesítésének előrehaladását jelző indikátorrendszer kialakítása, kidolgozása még folyamatban van.  A belső szabályzatokat a munkatársak megismerték, megismerési nyilatkozat aláírásával ezt igazolták is, melyek a szabályzatok mögött megtalálhatók.</p>
------	---	---

			<p>A költségvetési szervezeten belül felmerült szervezeti integritást sértő események feltárásával, kivizsgálásával és kezelésével kapcsolatos eljárásokat tartalmazó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kidolgozott.</p> <p>Ki kell alakítani azokat a mutatószámokat (indikátorokat) amelyekkel az Önkormányzat és intézményei eszközeinek és forrásainak felhasználása során, külön-külön és egymással összefüggésben is mérni lehet a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet. A célszerűen megválasztott indikátorok teszik lehetővé majd a vezetés számára, hogy megfelelő intézkedésekkel arányossá tegyék a szervezet céljai eléréséhez a fent említett három kategória érvényesülését.</p> <p>Felhívom az Önkormányzat és intézményei figyelmét, hogy minden szabályzat esetében szükséges az időközönkénti felülvizsgálat, illetve az adott vonatkozó jogszabályi változások mielőbbi átvezetése.</p> <p><u>1.3. Feladat- és felelősségi körök</u></p> <p>A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges alapvető feladatokat, tevékenységi köröket az alapító okiratban egyértelműen megfogalmazták. Az Önkormányzat és intézményei fő feladataiból kiindulva az SzMSz-ben, Ügyrendben meghatározták az egyes szervezeti egységek feladatait/részfeladatait.</p> <p>Az Önkormányzat és intézményei minden munkatársa részére elkészítették a munkaköri leírásokat, melyben egyértelműen meghatározták a feladatokat és a felelősségi viszonyokat, munkatársak a munkaköri leírás tartalmát megismerték.</p> <p><u>1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása</u></p> <p>Az Önkormányzat és intézményei a fő folyamataira vonatkozóan a jogszabályokban előírt ellenőrzési nyomvonalakat írásos formában rögzítették, de javítása indokolt, mert tartalmaz olyan feladatokat melyeket a szervezet egyáltalán nem végez, illetve több helyen is más szervezeti elnevezés szerepel, illetve olyan munkakör mely az MGOÖ és intézményeinél nincs, ilyen pl. az aljegyző. Indokolt 2023.évben a belső kontroll szabályzat (mely 2019.évi) 1. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonal javítása, aktualizálása a szervezet ténylegesen végzett tevékenysége és az SzMSz-ben is szereplő munkakörök alapján.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozottsága a javítás elvégzése után, alkalmas a felelősségi és információs szintek és kapcsolatok, továbbá irányítási és ellenőrzési folyamatok kellő mélységű bemutatására, lehetővé teszi majd az ellenőrzési nyomvonalak alapvető céljának teljesülését, a tevékenységek nyomon követését és utólagos ellenőrzését, de ezek folyamatos karbantartása és kiegészítése továbbra is nagyon fontos feladat.</p>
--	--	--	---

	<p><b>1.5. Humán-erőforrás</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- világos a szervezeti struktúra,</li> <li>- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,</li> <li>- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés</li> </ul> <p>A humánpolitikai területen az Önkormányzat és intézményei évek óta szakember hiánnyal küzd, ez nagyon nagy probléma a munkaügyi nyilvántartások szabályos vezetésének biztosítása terén.</p> <p>Szükséges azonban a munkatársak teljesítményét évente legalább egyszer átfogóan értékelni, és az értékelést írásban rögzítve a munkatársal megismertetni, hogy annak alapján munkáját a szükséges irányba fejleszthesse. Az értékelésnek olyannak kell lennie, hogy az alkalmas legyen a jogszabály(ok) által előírt minősítés elkészítéséhez is.</p> <p><b>1.6. Etikai értékek és integritás</b></p> <p>Az etikai értékek és elvárások Etikai kódex formájában meghatározásra kerültek.</p> <p>Az integritás érvényesítése érdekében az Önkormányzat és intézményei vezetése szükséges esetben megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat, azonban a szervezetten belül az integritás kockázatok felmérése még mindig folyamatban van, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározása azonban már megtörtént. A szervezeti teljesítmény mérésére alkalmas követelményeket kialakították, ezáltal a teljesítmény mérésének feltételeit biztosították. A korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritási kontrollok kiépítése folyamatban van.</p> <p><b>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER ÉRTÉKELÉSE:</b></p> <p>Az integrált kockázatkezelési szabályzatot elkészítették, azonban az felülvizsgálatra szorul, a kockázatok értékelésének előkészítő munkálatait az év során kezdték meg, melyet 2023. évben folytatnak a szakami létszám hiánya miatt.</p> <p><b>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése</b></p> <p>2020. évben kezdték el felmérni és megállapítani az Önkormányzat és intézményei tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat (külső, a tevékenységi, az emberi erőforrás és pénzügyi) valamint meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját, melyet még 2023 évben sem fejeztek be a szakmai létszám hiánya miatt.</p> <p>A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani az integritási és korrupciós kockázatok azonosítására is, melynek meghatározása még folyamatban van.</p>

	<p>A kockázatok meghatározása és felmérése még 2023.évben is kiemelt feladata kell, hogy legyen a Intézménynek.</p>	
	<p><u>2.2. A kockázatok elemzése és értékelése</u> Az Önkormányzat és intézményei csak részben mérte fel 2023.évben a tevékenységében rejlő kockázatokat, a felmért kockázatok tekintetében folyamatban van annak meghatározása, hogy az intézményre gyakorolt hatás mértéke és a bekövetkezés valószínűsége a szervezet esetében milyen kockázati értéket képvisel.</p> <p>A hatás és a bekövetkezés valószínűségének együttes értékelésével kell kialakítani a kockázati tényezők rangsorát, és az a módszert illetve gyakorlatot, amely alkalmas a kockázatok elemzésére.</p>	
	<p><u>2.3. A kockázatok integrált kezelése</u> A jól kialakított és működtetett kockázatkezeléssel a vezetés számára lehetővé válik, hogy azonosítsa, rangsorolja a kockázatokat, továbbá a kockázatok bekövetkezését megelőzze, megszüntesse, vagy azok hatását mérsékelje, szinten tartsa. Az Önkormányzat és intézményei esetében a kockázatok integrált kezelésének kialakítása még folyamatban van, az Igazgatóságot érintő kockázatokat hatásuk, bekövetkezési valószínűségük, jellegük és tartalmuk függvényében, különböző módszerekkel lehet kezelni.</p> <p>A vezetés feladata lesz 2023.évben annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobbban tűrő” szervezeti egységre áthárítani, lehetőség szerint megszüntetni, vagy bekövetkezte esetében megfelelő módon kezelni, szinten tartani, vagy mérsékelni. Az Igazgatóság céljaira, működésére ható kockázatok kezelésére alkalmasnak ítélt módokat egyedileg, minden kockázati tényezőre külön kell meghatározni, és a kezeléssel megbízott munkatársaktól meg kell követelni az előírt kockázatkezelési módszer következetes alkalmazását.</p>	
	<p><u>2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata</u> A kockázatkezelési rendszer éves általános felülvizsgálata 2023.évben sem volt teljes mértékű, a felülvizsgálat során nem tértek ki arra, hogy a folyamat egyes elemeinél alkalmazott tevékenység minden részletében megfelel-e a kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak.</p>	
	<p><u>2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események</u> Súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) az ellenőrzési időszakok alatt nem voltak. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével rendelkezik az MGOÖ, melynek hatályát kiterjesztették az intézményekre is.</p>	



		<p><b>3.3. A feladatvégzés folytonossága</b>  Biztosítják, hogy a kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.</p> <p><b>4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER</b> értékelése:  Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen az Önkormányzat és intézményei és a belső kontrollrendszer működéséhez. Az Önkormányzat és intézményei egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.</p> <p><b>4.1. Információ és kommunikáció</b>  Az Önkormányzat és intézményei rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal, melynek felülvizsgálatát javasoljuk, kiemelt figyelmet fordítva a GDPR előírásaira is. Az Önkormányzat és intézményei vezetői kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat és intézményei 2023. évben eleget tett a közzétételi kötelezettségének, mert honlapjára feltöltésre kerültek az Info. tv. 1. számú mellékletében – közzétételi lista- foglalt szervezetre vonatkozó közérdekű adatok, szabályzatok.  Az Önkormányzat és intézményein belüli, és az intézmények valamint az irányító szerve között, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.  Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférnek, de javaslom a szervezetek közötti kommunikáció erősítését, vezetői értekezletek, munkaértekezletek tartását.</p> <p><b>4.2. Iktatási rendszer</b>  Iratkezelési szabállyal a Hivatal rendelkezik, melyet a Magyar Nemzeti Levéltár véleményezett.  A működése során keletkezett és hozzá érkezett iratokat nyilvántartásba veszi papír alakú iktatókönyvben. Gondoskodnak az iratok megfelelő és biztonságos tárolásáról. Az ügyintézési határidőt betartják.</p> <p><b>4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése</b>  Az Önkormányzat és intézményeire kiterjesztett szabályzatában rendelkezik szervezeti integritási felelősről, de nem derül ki, hogy az intézménynél név szerint ki az integritási felelős, munkaköri leírásban sincs rendezve ezen feladat ellátása egyetlen munkavállaló esetében sem.</p>
--	--	--

		<p>A feltárt hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések tartalmazzák. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárás rendjét kidolgozták- melynek felülvizsgálatát javasoljuk, mert több helyen is jegyző szerepel a szövegben- és szükség esetén alkalmazták. Korrupciós eset nem volt a beszámolósi időszakban.</p>
		<p><b>5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) ÉRTÉKELÉSE:</b>  A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>♣ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;</li> <li>♣ a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;</li> <li>♣ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;</li> <li>♣ a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.</li> </ul>
		<p><b>5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése</b>  Az Önkormányzat és intézményei működteti a folyamatba épített monitoringot és az egyedi értékelést.  A folyamatban épített monitoring rendszeresen végzett vezetői felülvizsgálati, felügyelői tevékenységek formájában valósult meg.</p>
		<p><b>5.2. A belső kontrollok értékelése</b>  Az integrált kockázatkezelés működtetése terén voltak hiányosságok a beszámolósi időszakban, mert a Önkormányzat és intézményei kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését csak részben biztosították.</p>
		<p><b>5.3. Belső ellenőrzés</b>  Az Önkormányzat és intézményei működtetik a belső ellenőrzést, külső szolgáltató igénybevételével. A belső ellenőrzés, illetve egyéb belső vagy külső vizsgálat által feltárt, a belső kontrollrendszer érintő hibák kijavításáról, a szükséges intézkedések azonnali megtételéről részben gondoskodnak, mivel a szakmai létszám hiánya miatt az intézkedések végrehajtása áthúzódik egyik évről a másikra.  A külső ellenőrzések megállapításainak hasznosítására elkészítették az intézkedési tervet és azokról, valamint megvalósulásukról vezetnek nyilvántartást. (Külső ellenőrzések nyilvántartása.)</p>
<p><b>III.</b></p>	<p><b>Az intézkedési tervek</b></p>	<p>2020.évről 4 db intézkedés, 2021.évről 5 db intézkedés húzódtott át 2023.évre, így mindösszesen 9 db intézkedés végrehajtása húzódtott át 2023.évre, azonban ezek közül 3 db teljesült, 6 db részben, vagy egyáltalán</p>

	<p><b>megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]</b></p>	<p>nem teljesültek, így 2024.évben ezen intézkedések végrehajtására nagy hangsúlyt kell fektetni. Az előző évekről áthúzódó -lejárt határidejű, végre nem hajtott, vagy csak részben végrehajtott- intézkedések végrehajtásának elmaradása a szakmai létszám hiánya és a kialakult világiárvány még tartó utóhatása miatti megbetegedések miatt nem valósulhatott meg, ezek továbbra is magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.</p> <p>2023.évi ellenőrzés során 17 db intézkedést igénylő megállapítást tettem, melyből 2023.évben 12 db intézkedés végrehajtása megvalósult, 5 db intézkedés 2024.évre húzódik át.</p> <p>Az intézkedés végrehajtásáról kértem a beszámoló készítését, melyet az Önkormányzat és intézményei el is készített.</p> <p>A Önkormányzat és intézményei esetében a külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a szervezet vezetői.2023.évben külső szervezet általi ellenőrzés nem volt, és nem volt előző évekről áthúzódó intézkedés sem.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza. (Excel tábla)</p>
--	--	---

Készítette:

Jóváhagyta:

Dátum: Budapest, 2024.január 18.

Dátum: Budapest, 2024. január 18.

*Királyné Mércse Anikó*

*Gondá Etelka*

**Királyné Mércse Anikó**  
Belső ellenőr

**Gondá Etelka**  
Hivatalvezető

**Mellékletek:**

1. 2023.évi belső ellenőrzések nyilvántartása
2. 2023.évi intézkedések nyilvántartása
3. Előző évekről (2020 és 2021.év) áthúzódó intézkedések nyilvántartása
4. Excel tábla, 1-4.számú melléklet

