



Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata

és Intézményei

1054 Budapest, Vécsey utca 5.

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2024.évről

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

| | <u>tartalma</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. 55.§ (6) bekezdése értelmében az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője köteles a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést megküldeni az országos nemzetiségi önkormányzat elnökének a tárgyévet követő év március 15-ig.</p> <p>Az éves beszámoló a Bkr. és az államháztartásért felelős miniszter által 2024. év augusztusában kiadott útmutatónak megfelelően készült.</p> <p>A belső ellenőrzés külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzat Hivatalával szerződéses kapcsolatban álló SALDO Zrt. látta el a 2024. évben a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, a nemzetközi standardok alapján látta el Magyarország Görögök Országos Önkormányzatának s intézményei vonatkozásában a belső ellenőrzését.</p> <p>A Bkr. alapján készült éves tervben 4 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A 2024. 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 végrehajtásra kerültek.</p> <p>A beszámoló évében soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre sem került sor 2024. évben, de telefonon történő tanácsadás történt.</p> <p>A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépíttségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.</p> <p>Az ellenőrzési programokban meghatározott határidők minden ellenőrzés esetében teljesültek.</p> |
| fejezetcím | |
| Vezetői összefoglaló | |

| | | |
|----|----------------------------------|---|
| | | <p>A lefolytatott vizsgálatok során többségében kisebb hiányosság, az utasításokban foglalt eljárások célszerűtlen volta, a változások átvezetésének hiánya, a gyakorlattól való eltérése vagy kontrolálatlan működés került feltárára. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta. A 2024. évben összesen 9 db intézkedést igénylő megállapítás került megfogalmazásra a belső ellenőrzés által.</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, 2024. évre áthúzódó intézkedések előző évekről 11 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 szakszerű elvégzését.</p> <p>A belső ellenőrök számára kötelezően elrendelt szakami képzési és vizsgatéli 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> <p>III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]</p> <p>III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]</p> |
| I. | A belső ellenőrzés által végzett | <p>A belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | <p>tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. §. a) pont]</p> | <p>megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát</p> <p>Ennek keretében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára okot adó esemény nem történt. - 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 az év során lefolytatja az éves tervben foglalt vizsgálatokat, ezekhez ellenőrzési programot készít - soron kívüli ellenőrzéseket folytat a Hivatalvezető megbízásából, melyre 2024. évben nem került sor - az ellenőrzések megállapításait írásba foglalja, az érdekelteket tájékoztatja a vizsgálat tapasztalatairól, összeállítja az ellenőrzések aktáit, 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 - tanácsadó tevékenységet végez, amelyre írásban felkéri, 2024. évben írásban felkérés nem volt, de telefonon számos tanácsadás történt. - 2024.11.24-én új négy évre szóló belső ellenőrzési stratégiai terv készült. <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 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, a szabályszerű közpénz kezelése ellenőrzése.</p> <p>A belső ellenőri 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. 2024. év során, az előző években az ellenőrzést végző és az ellenőrzött között kialakult elektronikus információk 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> |
| I/1. | <p>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]</p> | <p>A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat. (Excel tábla)</p> <p>Az Önkormányzat és intézményei 4 ellenőrzést rendelt meg a SALDO Zrt.-től, a megbízási szerződésben foglalt feladatokat hiánytalanul, határidőben elvégeztük.</p> <p>Elmaradt ellenőrzések Elmaradt ellenőrzés nem volt.</p> <p>Terven felüli ellenőrzések Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.</p> <p>Tervtől való eltérés 2024. évben a bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenység összesen 73 revizori napot vett igénybe, így a tervben szereplő 80 revizori nappól 7 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, illetve az egyes ellenőrzés tárgyhoz kapcsolódó ellenőrizendő dokumentumok száma nem volt magas, mint ahogyan azt a tervezéskor elképzeltem.</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 2024.évben nem vett igénybe az Önkormányzat és intézményei, és a tanácsadásra tervezett 10 munkanap sem került igénybevétele, mivel a Bkr. 37.§ (3) bekezdése alapján „ha a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor a tanácsadó tevékenységre szóló felkérést minden esetben írásban kell rögzíteni” és a tanácsadói segítséget telefonon kérték többnyire.</p> <p>Az éves ellenőrzési tervben tervezett minösszesen 110 nappól 83 nap teljesült. A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p> |

| | I/1/a) | <p><u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u></p> | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|---|--|--|----|---|-----------------------------|--------------|----|--|---------------------|--------------|
| <p>A SALDO Zrt. -vel kötött szerződésben foglalt négy ellenőrzési terület belső ellenőrzése megtörtént, a belső ellenőrzésre tervezett 80 revizori napból 73 revizori nap teljesült, elmaradt ellenőrzések nem voltak, a soron kívüli ellenőrzésre elkülönített 10 munkanap nem került felhasználásra.</p> <p>A tanácsadói tevékenységre tervezett 10 munkanapból 10 munkanap nem került felhasználásra.</p> <p>Az egyéb belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, BEK felülvizsgálata, módosítása, Belső ellenőrzési stratégiai terv átnévése) tervezett 10 munkanapból 10 munkanap került felhasználásra.</p> <p>Év közben egy alkalommal került sor az ellenőrzési terv módosítására, melynek oka: hogy az irányító szerv informálisan meg akarta tudni, hogy az intézmények (Görög Intézet és Nikosz Beloianisz Művelődési Ház és Könyvtár tekintetében) a kapott támogatásokat a jogszabály szerint használták és számolták el 2023.évben.</p> <p>A módosítás a Görög Intézet esetében 2024.július hónapra tervezett 15 napos ellenőrzési napos, 3. sorszámú, "Tárgyi eszközök használhatóságának vizsgálata" teljesítmény ellenőrzést érinti, helyett a „2023.évben kapott egyéb támogatások ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés kerül, mely pénzügyi ellenőrzés, az ellenőrzött szervezet a Görög Intézet és a Nikosz Beloianisz Művelődési Ház és Könyvtár, az ellenőrzés tervezett ütemezése 2024.július hónap, az ellenőrzésre fordított kapacitás 25 ellenőri napra változik.</p> <p>Tervtől való további eltérést már az I/1. pontban részletesen ismertettem. Az ellenőrzések az ellenőrzöttekkel 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> <table border="1" data-bbox="997 481 1316 1579"> <thead> <tr> <th data-bbox="997 481 1029 1579">Ssz.</th> <th data-bbox="1029 481 1157 1579">Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)</th> <th data-bbox="1157 481 1228 1579">Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)</th> <th data-bbox="1228 481 1316 1579">Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóóó, törölt, soron kívüli)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1165 481 1189 1579">1.</td> <td data-bbox="1165 481 1228 1579">Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése</td> <td data-bbox="1165 481 1228 1579">Szabályszerűségi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1165 481 1228 1579">végrehajtott</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1236 481 1260 1579">2.</td> <td data-bbox="1236 481 1316 1579">A 2023.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése</td> <td data-bbox="1236 481 1316 1579">Pénzügyi ellenőrzés</td> <td data-bbox="1236 481 1316 1579">végrehajtott</td> </tr> </tbody> </table> | | | Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóóó, törölt, soron kívüli) | 1. | Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | végrehajtott | 2. | A 2023.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | végrehajtott |
| Ssz. | Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) | Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzóóó, törölt, soron kívüli) | | | | | | | | | | | |
| 1. | Adatvédelmi és adatkezelési szabályozottság ellenőrzése | Szabályszerűségi ellenőrzés | végrehajtott | | | | | | | | | | | |
| 2. | A 2023.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | végrehajtott | | | | | | | | | | | |

| | | | 3. 2023.évben kapott egyéb támogatások ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | | |
|--|---------------|---|---|---|---------------------|--|
| | | | | Étkezési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának ellenőrzése | Pénzügyi ellenőrzés | |
| | <u>I/1/b)</u> | <u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések nem történtek.</u> | | | | |
| | <u>I/2.</u> | <u>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]</u> | | | | <p>A SALDO Zrt. , mint külső szervezet által ellátott négy belső ellenőrzés 1 ellenőrzés esetében került sor helyszíni ellenőrzésre, a másik 3 ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat e-mailben minden esetben maradéktalanul rendelkezésemre bocsátották. Az Önkormányzat és intézményei konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programban foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzéssel történő folyamatok egyeztetés, a jelentés-tervezetben foglalt megállapítások és javaslatok egyeztetése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentések érdemi ajánlásokat fogalmaztak meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők. Az ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzötték elfogadták.</p> <p>Az Önkormányzat és intézményei vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek egy esetben érkeztek, melyet részben, vagy egyáltalán nem fogadtam el és vezettem át a jelentés-tervezetben, az észrevételre a válaszlével kiküldésre került, kivéve arra az észrevételre melyet a lezárt jelentés után kaptam. Vítatott kérdés nem maradt.</p> <p>Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó olyan tényező, mint például az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás, elháríthatatlan ok, számviteli rend állapotának változása, a dokumentáció és nyilvántartások hiányossága, illetve jogsértő magatartása 2024.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.</p> |
| | <u>I/2/a)</u> | <u>A belső ellenőrzési egység(ek)</u> | | | | Az Önkormányzat és intézményei esetében négy ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső szolgáltató látott el 1 fő belső ellenőrrel. |

| | |
|----------------------|--|
| | <p>A külső szolgáltatónál alkalmazásban álló belső ellenőr az Áht. 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartáért 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 foglalt szakmai követelményeknek eleget tett, a képzettségi, illetve képesítési követelményeknek megfelel, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkezik, valamint a 7.§ által előírt, kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségének eleget tett.</p> <p>A belső ellenőr 2024-ban az alábbi továbbképzéseken vett részt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mérlegképes könyvelői továbbképzés - A kontrollkörnyezet értékalapú elemei (ÁBPE helyszíni képzés) <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 megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, 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><u>1/2/b)</u></p> | <p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]</u></p> <p>A Bkr. 18.§ -a szerinti szervezeti függetlenség az Önkormányzat és intézményei szervezeti rendjében az SzMSz által biztosított.</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.55.§ (2) bekezdésének megfelelően az Irányító szervnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagyni),</p> |

| | | | |
|--|---------------|--|---|
| | | | <p>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 ellátásába. 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>1/2/c)</u> | <u>Összeférhetlenségi eset nem merült fel</u> az ellenőrzések során. | |
| | <u>1/2/d)</u> | <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> | <p>A belső ellenőr Bkr. 25.§-a szerinti jogai a 2024.évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során nem csorbult. Az ellenőrzött szerv minden esetben biztosította az ellenőrzéssel érintett iratanyagokhoz való hozzáférést, valamint megadta a kért információkat a belső ellenőr számára.</p> |
| | <u>1/2/e)</u> | <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> | <p>A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szerv vezetői és munkatársai a belső ellenőrzési feladatok megvalósítását konstruktív hozzáállásukkal és együttműködésükkel támogatták.</p> |
| | <u>1/2/f)</u> | <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> | <p>A Bkr. 22.§ (2) bekezdés e) pontja a belső ellenőrzési vezető kötelezettségévé teszi, hogy a belső ellenőrzésekről az 50.§ szerint 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 2024.évben végrehajtott belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan 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 intézkedési terv készítésének szükségességét, illetve az intézkedési terv leadási határidejét, megállapítások sorszámát, a jelentősebb megállapításokat, javaslatokat.</p> |
| | <u>1/2/g)</u> | <u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> | <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 tartom az ellenőrzésre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollját.</p> <p>A 2024. 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 javaslattétel sokat jelent az intézmény kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.</p> <p>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az Hivatal szabályzatainak további korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, továbbá, <i>nagyobb hangsúlyt fektetve a „szabályzatért felelősség” érvényre juttatására;</i> - a kockázatfelmérés és kezelés színvonalának növelése, ezáltal a kockázatok csökkentése, a kockázati tényezők folyamatos, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése, elmozdulás a szervezet/szervezeti <i>egység/tevékenység specifikus tényezők kialakítása irányába;</i> - a kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítő javaslatok kidolgozása - fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrolllelemek és a vezetői tudatosság megerősítésére - <i>segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;</i> - nagyobb odafigyelés a célok (önkormányzati, intézményi szervezeti egység/egyéni) meghatározására, <i>összhangjára, a célrendszerek működésére, működtetésére;</i> - <i>intézkedési tervek - vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli - végrehajtásának ellenőrzése, a dokumentális ellenőrzés gyakoribb alkalmazása.</i> | | | | |
|-------|--|--|-------|----------|--|--|
| 1/3. | A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont] | <p>Tanácsadói tevékenységre 2024. évben nem került sor, így a <u>tervben szereplő 10 nap nem került felhasználásra.</u></p> <table border="1" data-bbox="1074 232 1136 1473"> <thead> <tr> <th data-bbox="1074 976 1136 1473">Tárgy</th> <th data-bbox="1074 232 1136 976">Eredmény</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1074 976 1136 1473"></td> <td data-bbox="1074 232 1136 976"></td> </tr> </tbody> </table> | Tárgy | Eredmény | | |
| Tárgy | Eredmény | | | | | |
| | | | | | | |

| | |
|-----|--|
| II. | <p>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>Az ellenőrzés a vizsgálatok során megállapította, hogy az „ügyintézők” szakmai felkészültsége megfelelő az elvégzendő feladatokhoz. Rendelkeznek az előírt végzettséggel. Az MGOÖ Hivatala és az Intézményeken belüli 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>A belső kontrollrendszer elemein belül az integrált kockázatkezelés biztosítja azt, 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 tevékenységéből eredő működési kockázatok felméréséről és értékeléséről rendelkezik szabályzattal. (Belső kontroll szabályzat, de továbbra is felülvizsgálatra, javításra szorul).</p> <p>A kontrolltevékenységeket megfelelően működtetik. 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.</p> <p>A feltárási kontrollok közül jól működtek az egyeztetések.</p> <p>A munkavégzéshez, a döntések hozatalához rendelkezésre álltak a megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információk. Biztosított volt a személyes adatok kezelése és védelme, valamint a dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követhető a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében. Más szervekkel, hatóságokkal a külső kommunikáció jól működött. A MGOÖ Hivatala és az Intézményeken belüli kommunikáció – a kert dokumentumok gyors megküldése miatt – zökkenőmentes volt, ami nem eredményezte a határidők csúszását. Azonban az ellenőrzések alkalmával kiderült, hogy az MGOÖ Hivatala és Intézményei közötti kommunikációs hiányosságok felfedezhetőek, melyet havi értekezletek tartásával igyekeznek kiküszöbölni.</p> |
|-----|--|

| | | | <p>Az ellenőrzés a folyamatba épített monitoring működését vizsgálta, 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 értékcsokkkenési leírások elszámolása, értékesztések kezelése).</p> <p>2024. 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>2024.évi belső ellenőrzés során 4 ellenőrzés került elvégzésre, két ellenőrzés esetében mindösszesen 9 db intézkedési terv készítését maga után vonó megállapítással zárult. A 9 db megállapítás közül 9 db kiemelt jelentőségűnek minősíthető volt, mivel a jogszabályban előírt tartalmi hiányosságok feltárására került sor, illetve olyan helytelen berögzült gyakorlat megszüntetésére kellett felhívni a figyelmet, mely a szabályszerű, jogszabályi működést veszélyeztette.</p> <p>A kiemelt, valamint az egyéb, kontrollrendszerrel érintő jelentős javaslatok, megállapítások bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza:</p> | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------|---|---|--|--|--|---|--|---|
| | <p>II/1</p> | <p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="863 1227 898 1491"><i>Vizsgálat címe</i></th> <th data-bbox="863 931 898 1227"><i>Megállapítás</i></th> <th data-bbox="863 656 898 931"><i>Következtetés</i></th> <th data-bbox="863 241 898 656"><i>Javaslat</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="898 1227 1177 1491"> <p>Adatvédelmi és adatkezelési szabályszerűség ellenőrzése</p> </td> <td data-bbox="898 931 1177 1227"> <p>Az adatvédelmi szabályzatot nem vezették át a GDPR rendelkezéseit, az Adatvédelmi felelős neve és elérhetősége is hiányzik</p> </td> <td data-bbox="898 656 1177 931"> <p>Kellő szabályszerűség hiánya miatt adatszivárgás léphet fel, mely hatósági bírsággal járhat . Nincs biztosítva a személyes adatok teljes körű védelme</p> </td> <td data-bbox="898 241 1177 656"> <p>Az adatvédelmi szabályzatot a GDPR előírásai alapján vizsgálják felül és módosítsák, illetve az Adatvédelmi felelős nevét és elérhetőségét is rögzítsék a szabályzatban</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="1177 1227 1356 1491"></td> <td data-bbox="1177 931 1356 1227"> <p>A Hivatatra is kiterjesztett Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, és a</p> </td> <td data-bbox="1177 656 1356 931"> <p>A közérdekű adatok helytelen kezelése nem biztosítja a nyilvánosságot</p> </td> <td data-bbox="1177 241 1356 656"> <p>A belső szabályzatban meg kell határozni a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatokat és ezen feladatok ellátására kijelölt</p> </td> </tr> </tbody> </table> | <i>Vizsgálat címe</i> | <i>Megállapítás</i> | <i>Következtetés</i> | <i>Javaslat</i> | <p>Adatvédelmi és adatkezelési szabályszerűség ellenőrzése</p> | <p>Az adatvédelmi szabályzatot nem vezették át a GDPR rendelkezéseit, az Adatvédelmi felelős neve és elérhetősége is hiányzik</p> | <p>Kellő szabályszerűség hiánya miatt adatszivárgás léphet fel, mely hatósági bírsággal járhat . Nincs biztosítva a személyes adatok teljes körű védelme</p> | <p>Az adatvédelmi szabályzatot a GDPR előírásai alapján vizsgálják felül és módosítsák, illetve az Adatvédelmi felelős nevét és elérhetőségét is rögzítsék a szabályzatban</p> | | <p>A Hivatatra is kiterjesztett Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, és a</p> | <p>A közérdekű adatok helytelen kezelése nem biztosítja a nyilvánosságot</p> | <p>A belső szabályzatban meg kell határozni a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatokat és ezen feladatok ellátására kijelölt</p> |
| <i>Vizsgálat címe</i> | <i>Megállapítás</i> | <i>Következtetés</i> | <i>Javaslat</i> | | | | | | | | | | | | |
| <p>Adatvédelmi és adatkezelési szabályszerűség ellenőrzése</p> | <p>Az adatvédelmi szabályzatot nem vezették át a GDPR rendelkezéseit, az Adatvédelmi felelős neve és elérhetősége is hiányzik</p> | <p>Kellő szabályszerűség hiánya miatt adatszivárgás léphet fel, mely hatósági bírsággal járhat . Nincs biztosítva a személyes adatok teljes körű védelme</p> | <p>Az adatvédelmi szabályzatot a GDPR előírásai alapján vizsgálják felül és módosítsák, illetve az Adatvédelmi felelős nevét és elérhetőségét is rögzítsék a szabályzatban</p> | | | | | | | | | | | | |
| | <p>A Hivatatra is kiterjesztett Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről, és a</p> | <p>A közérdekű adatok helytelen kezelése nem biztosítja a nyilvánosságot</p> | <p>A belső szabályzatban meg kell határozni a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatokat és ezen feladatok ellátására kijelölt</p> | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------|------------------------------------|---|---|--|--|--|---|
| | | | rendelkezésre szabad, saját forrás | | | | |
| | | | A jogtalanul felhasznált támogatás fedezete nem lehet a Görög Intézet intézményvezetőjének 2023.évi december havi munkabérére | | A munkabér ki nem fizetése sérti az Mt. 157.§ (1) bekezdésében foglaltakat. | | Annak ellenére, hogy az Intézményvezető kilátásba helyezte a 2023.évi december havi bérééről történő lemondását e-mailben, azt a munkáltató nem fogadta el írásban, azonban 2024.02.05-én utalta el a munkabért, ezzel megsértette a munka törvénykönyvéről szóló 2012.évi I. törvény 157. § (1) bekezdésében foglaltakat - a munkabért a tárgyhónapot követő hónap tizedik napjáig ki kell fizetni-, a munkáltató ilyen esetben írásban közölje a munkavállalóval, hogy elfogadja a munkabérről történő lemondását, és tájékoztassa arról, hogy ez csak úgy lehetséges, ha a munkavállaló azt befizeti a Görög Intézet számlájára. |
| | | | A Görög Intézet és az MGOÖ Hivatala között nem biztosított a megfelelő kommunikáció, mely nem felel meg a Bkr. 9.§ (1) bekezdésben foglaltaknak | | A megfelelő, pontos és naprakész információk nem állnak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan. | | Az információk megfelelő időben történő eljuttatása, és a kommunikáció zökkenőmentes, személyes ellentétektől mentes kialakítása akár heti értekezletek, tájékoztatók kérése, vezetői utasítások, munkáltatói tájékoztatók formájában. |
| | | | | | | | |
| II/2 | A belső kontrollrendszer öt | A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, | | | | | |

| | |
|---|---|
| <p>elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]</p> | <p>hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, 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>1. KONTROLLKÖRNYEZET értékelése:</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 2024. 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 jelező 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 szerven belül felmerült szervezeti integritást sértő események feltárásával, kivizsgálásával és kezelésével kapcsolatos eljárásokat tartalmazó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kidolgozott.</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.

Felhívom az Önkormányzat és intézményei figyelmét, hogy minden szabályzat esetében szükséges az időközönkénti felülvizsgálat, illetve az adott vonatkozó jogszabályi változások mielőbbi átvezetése, illetve a jogszabályokban előírt tartalmi elemek biztosítása a szabályzatokban. Fontos, hogy a szabályzatok tartalma az intézmények gyakorlati működéséhez, sajátosságaihoz igazodjon a jogszabályokban előírt kötelező tartalmi elemek meghatározásával, azok ne a fióknak készüljenek, alkalmasak legyenek arra, hogy új munkavállaló számára bemutassa az adott folyamat szabályszerű megvalósításnak lépéseit. 2024.-évben néhány szabályzat egyáltalán nem tükrözte a szervezet sajátosságait úgy mint a „Belső kontrollrendszer 2019” elnevezésű szabályzat 1. számú mellékletében található ellenőrzési nyomvonal tartalma, ahol a XVIII. részben az adóbeszedéssel kapcsolatos folyamat elemei kerültek meghatározásra, holott az intézményeknek és az Önkormányzatnak ilyen folyamata nincs is, nem is lehet jogszabály alapján, a honlapon még mindig ez a szabályzat található. A belső szabályzatok felülvizsgálatát elkezdték, de a 2024.06.09-i önkormányzati választások miatti teendők miatt 2025. -évben folytatódik a szabályzatok felülvizsgálata, javítása.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

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.

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.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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 2024.évben a belső kontroll

| | |
|--|--|
| | <p>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>1.5. Humán-erőforrás</p> <ul style="list-style-type: none"> - világos a szervezeti struktúra, - egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, - meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átiátható a humán-erőforrás-kezelés <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>1.6. Etikai értékek és integritás</p> <p>Az etikai értékek és elvárások Etikai kódex formájában meghatározásra kerültek.</p> <p>Az integritás érvényesítése érdekében az Önkormányzat és intézményei vezetése szükség esetén megfelelő módon avatkozik be és bírálja felül a belső kontrollokat, azonban a szervezeten 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>2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése:</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>2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése</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 2024 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></p> <p>Az Önkormányzat és intézményei csak részben mérte fel 2024.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></p> <p>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 2025.évben annak eldöntése, hogy az egyes kockázatokat hajlandó-e elfogadni, azokat egy „jobbban túró” 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></p> | | | |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>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 MGOÓ, melynek hatályát kiterjesztették az intézményekre is.</p> <p>3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK ÉRTÉKELÉSE: A kontrolltevékenység részeként a kockázatkezelési rendszer eredményeit felhasználva</p> <ul style="list-style-type: none"> ♣ megfelelő kontrollcélkitűzések megfogalmazásával; ♣ rendszerszemlélettel; ♣ racionálisan megválasztott kontrolljelölésekkel; ♣ a kontrollpontok megfelelő kijelölésével a szervezet tevékenységére ható negatív kockázatok csökkentésére, esetleges kizárására kell törekedni. <p><u>3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek</u> Az Önkormányzat és intézményei minden tevékenysége szabályozott. Az egyes folyamatok/területek vonatkozásában meghatározták az aláírási, engedélyi, jóváhagyói jogköröket. Érvényesül a „négy szem” elve. A pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása a kötelezettségvállalás dokumentumain, teljesítésigazolás, ellenjegyzés rendje szabályozott, azonban a gyakorlatban előfordult a pénzügyi ellenjegyzés elmaradása a kötelezettségvállalás dokumentumáról, ennek folyamatos fegyelmezett ellenőrzése és a jogszabálynak történő megfelelés továbbra is fontos feladata a gazdasági vezetőnek. Az írásbeli dokumentumokat, költségvetési szerven belülrre és kívülrre készített jelentéseket, beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítik. Gondoskodnak az adatok biztonságos tárolásáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok meghatározásáról és kiosztásáról. A megfelelő kontrolltevékenységeket hozzárendelték az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz, azonban az ellenőrzési nyomvonalak tartalmaznak olyan tevékenységet melyet nem végeznek pl. Adóbeszedés, jelenleg nincs adóbeszedés!! (belső kontrollrendszer 2019 szabályzat, 106.oldal) A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról kialakították a nyilvántartást, azonban az nem naprakész, aktualizálásra szorul.</p> |
|--|--|--|

| | |
|--|--|
| | <p>3.2. Feladatkörök szétválasztása A feladatkörök szétválasztása megtörtént. A feladatkörök szabályozottak. Az összeférhetlenségi szabályokat betartják.</p> <p>A kis létszámmal működő költségvetési szerveknél, ahol egy-egy munkatárs egy személyben több feladatot is el kell, hogy lásson, a legnagyobb kockázatot az jelenti, hogy általában nincs lehetőségük az összeférhetlenség kiszűrésére, az alá- és fölérendeltség viszonyok kiküszöbölésére, illetve a megfelelő kontrolllok biztosítására.</p> <p>A létszámihiány az előző évekhez hasonlóan 2024. évben is nagy probléma volt, melyet az alacsony munkabér mégjobban befolyásol.</p> <p>Felhívom a vezetők figyelmét– a kockázatok feltárása után – meg kell tennie a szükséges lépéseket a kockázatok mérséklésére. A működési gyakorlat azt mutatja, hogy az Önkormányzat és intézményei esetében a kockázatokat inkább elviselik, olyan jellegű kockázat 2024. évben mely a működést teljes mértékben megakadályoznál – teljes munkavállalói létszámihiány, kibertámadás, természeti katasztrófa, teljes támogatás megvonás- nem fordult elő.</p> |
| | <p>3.3. A feladatvégzés folytonossága 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>4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER 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>4.1. Információ és kommunikáció Az Önkormányzat és intézményei rendelkezett az Info.tv. előírásainak megfelelő adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal, melynek felülvizsgálatát javasoltam, kiemelt figyelmet fordítva a GDPR előírásaira is. Az Önkormányzat és intézményei vezetői kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét, továbbá szabályozta az információ átadás rendjét. Az Önkormányzat és intézményei 2024. évben részben eleget tett a</p> |

közzétételi kötelezettségének, mert honlapjára feltöltésre kerültek az Info. tv. 1. számú mellékletében – közzétételi lista- foglalt szervezetre vonatkozó közérdekű adatok elérhetőségek, szabályzatok. De javasolt a honlap felülvizsgálata és az átláthatóság biztosítása, az Info tv. 1. sz. mellékletében található –általános közzététel lista – lista tartalmához, szerkesztéséhez történő igazítás, a közérdekű adatok megjelenítése a honlapon és ezen belüli intézményenkénti releváns adatok, dokumentumok feltöltése.

Az Önkormányzat és intézményein belüli, és az Intézmények valamint az Irányító szerve (MGOÖ Önkormányzata) között, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációs rendszere biztosítja a zökkenőmentes feladatellátást.

Az alkalmazottak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz általában maradéktalanul és időben hozzáférnek, de javasolom a szervezetek közötti kommunikáció erősítését, vezetői értekezletek, munkaértekezletek tartását.

4.2. Iktatási rendszer

Iratkezelési szabállyzattal 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.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

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.

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 alkalmazzák. Korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése:

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- ♣ a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- ♣ a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- ♣ a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- ♣ a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

| | | | |
|--------|---|--|--|
| | | | <p>a nyilvántartás vezetése nem releváns az Önkormányzatnál és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél sem.</p> <p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza. (Excel tábla)</p> <p>2019.évi ellenőrzés során 2020.évi teljesítési határidővel 3 db intézkedés részben teljesült, ennek a szakami létszám hiánya az oka. A részben teljesült intézkedéseket nem teljesült intézkedésként szükséges jelölni, így 3 db intézkedés nem teljesült, melyet 2025.évben végre kell hajtani.</p> <p>2021.évi ellenőrzés során 2021.évi teljesítési határidővel 3 db intézkedés még folyamatban van, ennek a szakami létszám hiánya, illetve a 2024.06.09-i önkormányzati választás az oka. A folyamatban lévő intézkedéseket nem teljesült intézkedésként szükséges jelölni, így 3 db intézkedés nem teljesült, melyet 2025.évben végre kell hajtani.</p> <p>2023.évi ellenőrzés során 2023.évi teljesítési határidővel 2 db intézkedés volt, melyből 1 db intézkedés részben teljesült, ennek a szakami létszám hiánya az oka, 2024.évre áthúzódó intézkedések száma 3 db, melyből 2 db teljesült, 1 db részben teljesült. A részben teljesült intézkedéseket nem teljesült intézkedésként szükséges jelölni, így 2 db intézkedés nem teljesült, melyet 2025.évben végre kell hajtani.</p> <p>A fent leírtak alapján az előző évekről áthúzódó intézkedések közül 8 db intézkedést 2025.évben kell végrehajtani, melyről legkésőbb 2025.06.30-ig részletes beszámolót kérek.</p> <p>Az előző évekről áthúzódó, részben teljesült, folyamatban lévő intézkedéseket részletesen az „Előző évekről áthúzódó (2020-2023)- Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása” Excel tábla tartalmazza, mely a jelentés 3. sz. mellékleteként is megtalálható.</p> <p>2024.évi ellenőrzés során 9 db intézkedést igénylő megállapítást tettem, melyből 2024.évben 9 db intézkedés végrehajtása megvalósult.</p> <p>A 2024.évi belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések végrehajtásáról az információkat a 2024.évi Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása” Excel tábla tartalmazza, mely a jelentés 2. sz. mellékleteként is megtalálható.</p> |
| III/2. | Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48.§ cb) pont] | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | | | | Az intézkedés végrehajtásáról kértem a beszámoló készítését, melyet az Önkormányzat és intézményei el is készített. |
| | | | | A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza. (Excel tábla) |

Készítette:

Dátum: Budapest, 2025. január 23.

Királyné Mércse Anikó

Királyné Mércse Anikó
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dátum: Budapest, 2025. *02.05.*

Gonda Etelka

Gonda Etelka
Hivatalvezető

Mellékletek:

1. 2024.évi belső ellenőrzések nyilvántartása
2. 2024.évi intézkedések nyilvántartása
3. Előző évekről (2020, 2021. és 2023. évek) áthúzódó intézkedések nyilvántartása
4. Excel tábla, 1-4.számú melléklet

2019. évi ellenőrzés során lefolytatott megállapítások

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | 16. |
|-----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Előző évi ellenőrzés adatai | Az ellenőrzés tárgya, illetve az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya (téma) | Ismerkedés (helyi megállapítás) | Előzetes/Előzetes | Az ellenőrzés előtti állapot | Az ellenőrzés ideje | Az ellenőrzés helye | Az ellenőrzés vezetője | Az ellenőrzés dátuma | Modor | Az ellenőrzés eredménye | Megjegyzések | Az ellenőrzés megkezdésének időpontja | Az ellenőrzés befejezésének időpontja | Megjegyzések |
| 1. 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 2020.06.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM |
| 2. 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2020.06.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM |
| 3. 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 2020.06.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM |

2021. évi ellenőrzés során lefolytatott megállapítások

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | 16. |
|-----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Előző évi ellenőrzés adatai | Az ellenőrzés tárgya, illetve az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya (téma) | Ismerkedés (helyi megállapítás) | Előzetes/Előzetes | Az ellenőrzés előtti állapot | Az ellenőrzés ideje | Az ellenőrzés helye | Az ellenőrzés vezetője | Az ellenőrzés dátuma | Modor | Az ellenőrzés eredménye | Megjegyzések | Az ellenőrzés megkezdésének időpontja | Az ellenőrzés befejezésének időpontja | Megjegyzések |
| 1. 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 2021.12.31 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2021.06.09-án tartott | 2021.06.09-án tartott | NEM |
| 2. 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2021.12.31 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2021.06.09-án tartott | 2021.06.09-án tartott | NEM |
| 3. 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 2021.12.31 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2021.06.09-án tartott | 2021.06.09-án tartott | NEM |

2023. évi ellenőrzés során lefolytatott megállapítások

| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. | 8. | 9. | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. | 16. |
|-----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Előző évi ellenőrzés adatai | Az ellenőrzés tárgya, illetve az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya (téma) | Ismerkedés (helyi megállapítás) | Előzetes/Előzetes | Az ellenőrzés előtti állapot | Az ellenőrzés ideje | Az ellenőrzés helye | Az ellenőrzés vezetője | Az ellenőrzés dátuma | Modor | Az ellenőrzés eredménye | Megjegyzések | Az ellenőrzés megkezdésének időpontja | Az ellenőrzés befejezésének időpontja | Megjegyzések |
| 1. 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 1. sz. ellenőrzés | 2023.11.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2023.06.19-án tartott | 2023.06.19-án tartott | NEM |
| 2. 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2. sz. ellenőrzés | 2023.11.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2023.06.19-án tartott | 2023.06.19-án tartott | NEM |
| 3. 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 3. sz. ellenőrzés | 2023.11.30 | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | NEM | 2023.06.19-án tartott | 2023.06.19-án tartott | NEM |

