



Völcséj Község Önkormányzatának
Polgármestere
9462 Völcséj, Fő u. 50.
Tel.: 99/365-266



E-mail cím: korjegyzo@lovokorjegyzo.hu

96-77/2021.

POLGÁRMESTERI DÖNTÉS

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Völcséj Község Önkormányzata Polgármestereként a következő döntést hozom:

17/2021.(V.25.)határozat: Szőke Attila polgármester úgy döntök ,hogy Völcséj Község Önkormányzatának 2020.évi Éves Ellenőrzési jelentését e határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyom.

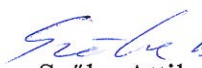
Megbízom Lukács Antal Györgyné jegyzőt a határozat közlésével.

Határidő: 2021.június 10.


Felelős: Szőke Attila polgármester

A döntés indokolása: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendeletben 56.§ (8) bekezdésében előírtak betartása.

Völcséj, 2021. május 25.


Szőke Attila
polgármester




Lukács Antal Györgyné
jegyző

Ügyiratszám: 40. 389/2021.

/ 2021. () határozat mellélete

VÖLCSEJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

- I. **Bevezetés**
- II. **A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**
 - 1. **Belső ellenőrzési feladat volumene**
 - 2. **2020. évi ellenőrzési lista összetétele**
 - 3. **A tervfeladatok teljesítésének értékelése**
 - 4. **A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai**
 - 5. **A tanácsadó tevékenység**
- III. **A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, javítására tett fontosabb javaslatok**
- IV. **Az intézkedési tervek megvalósítása**
- V. **Éves értékelés a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeiről**
- VI. **A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

I. BEVEZETÉS

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze. Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (26) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene

2020. év végén a belső ellenőrzés feladatkörében 93 jogi személy tartozott, melyből 43 költségvetési szerv és 13 gazdasági társaság volt.

- 24 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 20 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 11 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban),
- 12 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 5 közös önkormányzati hivatal),
- 25 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 9 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 13 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

2. A 2020. évi ellenőrzési lista összetétele

2.1. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének gyakorlata a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.

2. Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatala „ellenőrzési nyomvonal”- rendszerének jellemzői, a fejlesztés lehetőségei.

3. Sopron MJ. Város Polgármesteri Hivatala dolgozói egyéb juttatásainak kontrollja, működésének gyakorlata, nyilvántartásának rendszere.

4. 23 önkormányzat esetében: Az integritás-tudatos működés értékelése a Közös Önkormányzati- és a Polgármesteri Hivataloknál.

5. A „négy szem elvének” érvényesítése a Sopron és Környéke Szociális – Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás pénzgazdálkodásában.

2. 2. Rendszerellenőrzés:

1. Soproni Múzeum
2. Soproni Szociális Intézmény
3. Nakovich Mihály Általános Iskola és Óvoda

2. 3. Gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése:

1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Vízmű Zrt. , PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. esetében.

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Össességében 2020. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult 24 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 1 nemzetiségi önkormányzati-, 2 települési önkormányzati- intézménynél és 4 gazdasági társaságnál tartottunk belső ellenőrzést. Ez 22 vizsgálatot jelentett, melyre 443 revizori napot fordítottunk. Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2020. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2021. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük. A Soproni Múzeum rendszerellenőrzése, „Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Vízmű Zrt. , PRO KULTÚRA Sopron Nonprofit Kft. , Soproni Városfejlesztési Kft. , STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. esetében.” című tulajdonosi ellenőrzések 2020. évre áthúzódó vizsgálatok voltak, ezért erről itt adunk tájékoztatás.

Áthúzódó, folyamatban levő, le nem zárt vizsgálataink a következők: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó előírásai betartásának vizsgálata a Soproni Önkormányzati Hulladékkezelő Kft. , FORENO Foglalkoztatási és Rehabilitációs Nonprofit Kft. , Soproni Kommunikációs Központ Kft. , esetében. Az éves ellenőrzési jelentés ezekről adatot nem tartalmaz.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2020.

évben az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: 5
- korlátozottan megfelelő: 10
- gyenge: 2
- kritikus: 5
- elégtelen: nem volt

Az összesített értékelést összesen 83 megállapítás támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- kiemelt jelentőségű megállapítás: 29
- átlagos jelentőségű megállapítás: 26
- csekély jelentőségű megállapítás: 28

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről 1 észrevétel érkezett (Iván Községi Önkormányzat), melyet a vizsgálatvezető megalapozottság hiányában elutasított.

4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan is.

Általánosítható megállapítás miatt kiemeljük, hogy 23 önkormányzatnál vizsgáltuk az integritás-tudatos működés értékelését a Közös Önkormányzati- és a Polgármesteri Hivataloknál.

Az ellenőrzés összesített értékelése az alábbi volt:

- megfelelő: 2
- korlátozottan megfelelő: 3
- gyenge: 1
- kritikus: 5
- elégtelen: -

(Ellenőrzésszervezési okból 11 jelentés készült.)

A Kormány elfogadta a Nemzeti Korrupcióellenes Programot (1336/2015. (V. 27.) Korm. határozat). Az ebben megfogalmazott általános célok közül az önkormányzati működést érintően is kiemelhetők a közpénzekkel való gazdálkodás átláthatóbbá tétele, a hatósági eljárások fejlesztése, az üzleti élet tisztaságát elősegítő szabályozás kialakítása, a szemléletformálás, továbbá a hatékony korrupcióellenes küzdelemhez szükséges személyi és tárgyi feltételrendszer megteremtése.

A Kormány a Nemzeti Korrupcióellenes Programmal összefüggő tervezett intézkedéseit két évente közzétette. A 2017-2018. évekre vonatkozó terv elfogadásáról szóló 1239/2017. (IV. 28.) Korm. határozat egyebek mellett a költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok tekintetében fogalmaz meg elsősorban módszertani, tájékoztatói, szükség esetén szabályozási feladatokat. Ez alapján készültek el az „Integráns önkormányzat - módszertani útmutató önkormányzatoknak 2018” és az „Ajánlás a korrupció ellenes küzdelem érdekében az integritásirányítási rendszert - önkéntes döntésük alapján - kialakítani szándékozó költségvetési szervek számára” című dokumentumok. Ezekből megállapítható, hogy az önkormányzatok számára integritásirányítási rendszer működtetése jogszabályi kötelezettségként nem jelenik meg, azonban önkéntes döntésük alapján vállalhatják kiépítését.

Az integritásirányítási rendszer a belső kontrollrendszer szinte valamennyi fő összetevőjéhez kapcsolódik, ha különböző mértékben is. A belső kontrollrendszer közvetlen célja a legtágabb értelemben vett, pénzügyi szempontokon messze túlterjedő gazdálkodási követelmények megvalósítása, az integritásirányítási rendszeré pedig a szervezeti kultúra egységének biztosítása, elsősorban a szervezet értékei, elvei és célkitűzései mentén.

A belső kontrollrendszer - ha a jogalkotó szándékának megfelelően, magas színvonalon működtetik - elvileg önmagában is elégséges lehet a szervezet integráns működésének biztosítására.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (5) bek. szerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A belső ellenőrzés értékelte, hogy a hivataloknál a korrupció elleni védelemre szolgáló integritási kontrollok kiépítése és működtetése megfelelő-e, biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége.

Főbb megállapításaink a következők voltak:

- az integritási kontrollokhoz kapcsolódó szabályozási környezet a vizsgált hivatalok 55 % - a esetében megfelelő volt,
- az ún. „Vezetői Nyilatkozatot” minden hivatal elkészítette, de 40 % esetében a belső ellenőrzési megállapításokkal maradéktalanul nem volt összhangban,
- a szervezeti integritást sértő bejelentések éves összefoglaló táblázatát a hivatalok 80 % - a elkészítette,
- az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről éves, átfogó jelentést a hivatalok 90 % - a nem készített,
- a jegyzők 80 % - a elkészítette beszámolóját a hivatal éves tevékenységéről,
- az integritás kulcsfontosságú szereplőit a hivatalokban az alábbi arányban nevezték ki:
 - + integrált kockázatkezelési rendszert koordináló szervezeti felelőst: 64 %,
 - + adatvédelmi tisztviselőt: 72 %,
 - + integritás-sérelmet tartalmazó bejelentések kezelőjét: 18 %,
- a hivatalok 73 % - a nem határozta meg stratégiai tervét,
- a hivatalok etikai értékeiket 90 % - ban megjelentették,
- az ajándékok, utazások, meghívások elfogadásának rendjét minden hivatal szabályozta,
- az integrált kockázatkezelés rendszerének bevezetését a hivatalok 45 % - a kezdte el,
- a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségével kapcsolatos különböző feladatok a hivatalok 90 % - ánál fejlesztésre szorulnak,
- a hivatalvezetők 70 % - a nem tett eleget a kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének.

Azon hivataloknál, ahol az integritás-tudatos működés fejlesztést igényel a konkrét javaslatait a belső ellenőrzés megadta.

A téma kapcsán szükséges megjegyezni, hogy az Állami Számvevőszék is elvégezte az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelését.

Belső ellenőrzésünkhez képest az ÁSZ értékelés eltérései a következők voltak:

- a hivataloknál csak kontrollokat (14 db) és az ún. „Vezetői Nyilatkozatot” tekintette át, az integritás végrehajtási rendszerének jellemzőit nem vizsgálta,
- az ellenőrzés lefolytatása alatt lehetőséget adott arra, hogy a hibákat, hiányosságokat felszámolják (tanácsadói funkció).

Az ÁSZ 2021. 01. 29 - én kelt levelében külön felhívta az ellenőrzöttek figyelmét az alábbiakra: „...célszerű a meglévő szabályok, kontrollok érvényesülésének felülvizsgálata, amelyhez támaszkodjon az államháztartás első védelmi vonalához tartozó belső ellenőrzésre.”

Völcssej Község Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések:

4. 1. „Az integritás-tudatos működés értékelése a Lövői Közös Önkormányzati Hivatalnál” című szabályszerűségi ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte hogy Lövői Közös Önkormányzati Hivatalnál a korrupció elleni védelemre szolgáló integritási kontrollok kiépítése és működtetése megfelelő-e, biztosított-e az integritás alapú közpénzfelhasználás lehetősége.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

A Lövői Közös Önkormányzati Hivatal az Állami Számvevőszék integritás felmérésében 2018. és 2019. években részt vett. Az önkormányzatok számára önkéntes döntés alapján lehetőségként adódó integritásirányítási rendszert nem vezettek be. A 2020. január 01-től alkalmazható belső kontroll felelős kijelölése nem történt meg.

Az integritási kontrollokhöz kapcsolódó, belső ellenőrzés által vizsgált szabályzatokat elkészítették, azonban a kontrollok közül egy – a „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló Szabályzat” - a vonatkozó jogszabály, illetve a PM által kiadott Módszertani Útmutató előírásainak nem felel meg, ezért új szabályzat készítését javasoljuk.

A Hivatalvezető az integritáshoz fűződő nyilatkozatokat, értékeléseket, jelentéseket, beszámolókat egy kivételével - „Éves átfogó jelentés az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről” - a vizsgált időszakban elkészítette.

Az integritás-tudatos működéshez kapcsolódó kulcsfontosságú szereplők közül az integrált kockázatkezelési rendszert koordináló szervezeti felelős, adatvédelmi tisztviselő kijelölése megtörtént, integritás-sérelmet tartalmazó bejelentések kezelőjét nem jelölték ki.

A Jegyző a Hivatal köztisztviselői számára előírt hivatásetikai szabályokat kontrollba foglalta.

A szervezeti integritást alakító „kritikus pontok” a Hivatalban a következők: a kockázatkezelési rendszer gyakorlati bevezetését megkezdték, de az még maradéktalanul nem felel meg az integrált kockázatkezelési folyamat követelményeinek; a Hivatal közérdekű adatainak megjelenítése a jogszabályban foglalt előírásoknak nem tesz maradéktalanul eleget, ugyanis Lövő Község honlapján „Közérdekű adatok” hivatkozást nem helyeztek el, az „Általános közzétételi lista” nem szerepel. „Önkormányzat” linken belül a „Közadat-kereső” elérhető, viszont az abban szereplő információk nem naprakészek. A közérdekű adatok egyedi igénylésének szabályai a honlapon nem szerepelnek.

2019. évben hat hivatali dolgozó vett részt a korrupció elleni fellépéssel, etikus működéssel, integritástudatos működéssel kapcsolatos képzésen, a Jegyző pedig az ÁBPE II. továbbképzésen.

A Hivatal integritás-tudatos működése a hiányosságok pótlásával fejlesztést igényel.

Összességében vizsgálatunk során 2 átlagos és 2 csekély jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők voltak:

- „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” kontroll elkészítése a PM Módszertani útmutató szerint.
- Vagyonynyilatkozat-tételi Szabályzat mellékletének kiegészítése a jelentésben foglaltak szerint.
- Éves átfogó jelentés készítése az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről.
- Belső kontroll felelős kijelölésének megfontolása a szervezeten belül, kijelölés esetén a dolgozó munkaköri leírásának kiegészítése a feladattal.
- „Integritás-sérelmet tartalmazó bejelentések kezelője” feladatra történő kijelölés a Hivatalban, a feladat rögzítése a dolgozó „Munkaköri leírásában”.
- Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdése szerint, a PM Útmutató alapján.
- A honlap nyitólapján „Közérdekű adatok” és egységes közadat-kereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezése.
- Honlapon az „Általános közzétételi lista” szerinti adatok feltöltése.
- Közérdekű adatok egyedi igénylése szabályainak elhelyezése a honlapon.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő.

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez 2020. évre vonatkozóan nem érkezett.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN, JAVÍTÁSÁRA TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Völcsej Község Önkormányzatánál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

A hivatal kontrollkörnyezetének kialakítása érdekében a szervezet „Ellenőrzési nyomvonalainak” elkészítéséről szabályzatban rendelkeztek, viszont - a Bkr. 6. § (3) bekezdésében szereplő előírásoknak megfelelően - nyomvonalak nem készültek.

Az integrált kockázatkezelési rendszer vonatkozásában 2019. évben a Hivatal felkészült a kockázatok felmérésére és kezelésére. Ennek érdekében éves feladattervét elkészítette. Rendelkezett a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamattérképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezette végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamatéleméhez, a munka itt megszakadt.

A kontrolltevékenységek részeként az „Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló szabályzatot” elkészítették, viszont rendelkezéseit a hatályos jogszabály előírásaival nem módosították, továbbá a kontroll aktualizálását (az ASP rendszer 2017. január 1-től bevezetésre került) nem végezték el. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodási jogköröket külön írásbeli rendelkezésen „Utalványon” gyakorolták a szabályzatban feltüntetett személyek. A gazdasági események elszámolása alapbizonylatok szerint, azzal alátámasztva történt.

Az információs és kommunikációs rendszer részeként a belső kapcsolattartás kontrollját a hivatal feladatellátására vonatkozóan hatályba helyezték, a szóbeli és az írásbeli kapcsolattartás formáit rögzítették. A kommunikációs rendszer működésének dokumentálásáról maradéktalanul továbbra sem gondoskodtak. A Hivatal elektronikus közzétételi kötelezettségét az általános közzétételi lista szerinti szerkezetre vonatkozó előírások szerint nem teljesítik.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme: a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kiépítése nem történt meg, konkrét, a hivatalra vonatkozó monitoring stratégiát nem léptettek életbe. Rendszerszintű szabályozás és annak a gyakorlati kiépítése továbbra sem történt meg a hivatalban.

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2020. évben összesen 149 javaslatot tettünk. Főbb javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Terv” Völcssej Község Önkormányzatánál megtartott ellenőrzés vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán elkészült a szükséges „Intézkedési Terv”. Jelentési kötelezettségének eleget tett.

V. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

A Belső ellenőrzés jogszabály által előírt erőforrás meghatározását az elfogadott „Stratégiai Ellenőrzési Terv” tartalmazza. A Belső ellenőrzésnél 3 fő státusz állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is.

A belső ellenőrök regisztráltak a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők pénzügyminisztériumi nyilvántartásában.

A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

A Belső ellenőrzés az „Éves Képzési Tervében” foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,
- rendszeresen tanulmányoztuk a Pénzügyminisztérium, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos új követelményeket.

A következő **belső** oktatásokat tartottuk meg:

- új szabályok, irányelvek a köztulajdonban álló gazdasági társaságok **belső** kontrollrendszerének kialakításában.

Teljesítettük a **közszolgálati tisztviselők** adott évre kötelező továbbképzési követelményeit. Részt vettünk és eredményesen levizsgáztunk a kétévente kötelező **ÁBPE II.** képzésen

A fenti adatokból is jól látható, hogy a **Belső ellenőrzés** költségtakarékos módon hajtotta végre képzési tervét. A **Belső ellenőrzés** tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszközellátottságot tekintve jók.

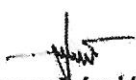
VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A **belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése** garanciális elemének tartjuk, hogy a **belső ellenőrzési vezető** tagja a **Pénzügyminisztériumban** működő **Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának**. Ez azt jelenti, hogy első kézből kap értesítést, illetve kéri ki a véleményét a jogszabály-módosításokról, kifejtheti véleményét az egyes módszertani segédletekről, ismertetheti a legjobb gyakorlatokat, meghívást kap személyes találkozókra.

Ugyancsak tagja a **belső ellenőrzési vezető** a **belső kontrollrendszerre** vonatkozó szabályok alkalmazását elősegítő, a **Pénzügyminisztérium** által életre hívott **Államháztartási Belső Kontroll Fórumnak** is. A **KONFORM** célja egyrészt, hogy az államháztartási **belső** kontrollok témájú útmutatókat elektronikus úton véleményezzék, másrészt, hogy az **ellenőrzési hatáskörükbe** tartozó költségvetési szervek **belső** kontrollrendszerét a jogszabályoknak, módszertanoknak megfelelően „konformizálják”, testre szabják.

Az **ellenőrző szervek közötti együttműködés** jegyében az **Állami Számvevőszék Elnöke** - az **Állami Számvevőszékről** szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - a **belső ellenőrzési vezetőt** minden esetben értesítette, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

Sopron, 2021. március 20.


Patzner László
okl. közgazda
belső ellenőrzési vezető
PM r. sz.: 511. 32. 09

