

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület határozatával fogadta el. Az ellenőrzési terv módosítására 2022. évben sor került.</p> <p>Túrkeve Város Jegyzője a Képviselő-testületi határozatban foglalt belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2022. évben megbízási szerződést kötött.</p> <p>A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr 2022. évben a szerződésben rögzített feladatokat elvégezte.</p> <p>A Finta Múzeum költségvetési szerv belső ellenőreként 2022. évben végzett belső ellenőrzés: Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.</p> <p>Túrkeve Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztés, valamint az ellenőrzési ütemtervet megalapozó elemzés és kockázatértékelés elkészült. A képviselő-testület a 296/2022. (XI.24.) határozatával elfogadta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet.</p>	

				<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</p> <p><i>I/1/a A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i> 3.</p> <p><i>I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 4.</p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4.</p> <p><i>I/2/a A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i> 4.</p> <p><i>I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i> 5.</p> <p><i>I/2/c Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i> 5.</p> <p><i>I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i> 5.</p> <p><i>I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i> 5.</p> <p><i>I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása</i> 5.</p> <p><i>I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i> 5.</p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 6</p> <p>.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) 6.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 6.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) 15.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 17.</p>	
--	--	--	--	--	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Finta Múzeum belső ellenőrzését a belső ellenőr megbízási szerződés alapján látta el. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak együttműködése a belső ellenőrrel. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre nem kérték fel a belső ellenőrt.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzés teljesítése megtörtént.	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
		I/1/a)	A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	<div><div><div><div>Kötségvetési szerv belső ellenőreként elvégzett ellenőrzések:</div><table><tr><th>Ellenőrzés címe, tárgy</th><th>Cél</th><th>Módszer</th></tr><tr><td>Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése</td><td>Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.</td><td>Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes</td></tr></table></div></div></div>	Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer	Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes	
Ellenőrzés címe, tárgy	Cél	Módszer									
Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: a pénztár működése megfelelően szabályozott-e, a kiadások és bevételek bizonylatolása összhangban van-e az előírásokkal, készpénz és egyéb vagyontárgyak egyeztetése a nyilvántartásokkal, a készpénz előlegekről szabályos nyilvántartások vezetése, előlegekkel az elszámolás határidőre történő teljesítése.	Ellenőrzés módszere: szabályozottság, készpénz és egyéb vagyontárgyak esetén tételes, bizonylatolás, előlegekkel történő elszámolás szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes									

				<ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. • Tervtől való eltérés nem volt. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. 	
		<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 száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Több mulasztás és hiányosság feltárására került sor, emiatt a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.	
	I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2022. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítette az ellenőrzött szervezet dolgozóinak segítő közreműködése a belső ellenőrzés során. Akadályozó tényező nem volt.	
		<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Túrkevei Polgármesteri Hivatalnál 2022.11.09. - 2022.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2022. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezett.	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

				<p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2022. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2022. évben:</p> <p>Belső ellenőrök kötelező továbbképzése – ÁPBE II. Közbeszerzések ellenőrzése</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap)</p> <p>Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	
		<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőr feladatát megbízási szerződéssel látta el.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak nem vett részt.</p>	
		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.	
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.	

		I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	Az ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr megbízási szerződéssel látta el 2022. évben. A belső ellenőr biztosítja a megfelelő informatikai háttérrel, a szükséges szakkönyvek beszerzését a feladatellátás színvonalának biztosítása érdekében.				
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre írásbeli vagy szóbeli felkérés nem érkezett.				
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban.				
	II/1		A belső kontrollrendszer szabályszerűségének gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása				
				Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	
				Finta Múzeum pénztárellenőrzése, előlegek nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése	A Pénzkezelési szabályzatmódosítás VI/2020. az alábbi címet rögzíti: Jelen szabályzat IV.2.3. „Pénztáros helyettesének feladata, felelőssége” pontja fenti időponttól az alábbiak szerint módosul:	A 2020. február 01-től érvényes VI/2020. számú pénzkezelési szabályzat hatályát veszítette 2020. május 01. napján, azaz a helyszíni ellenőrzés időtartama alatt kizárólag a	A hatályba léptető rendelkezés alatt a hatályban tartani kívánt szabályzatok pontos megjelölése.	

					<p>IV.2.3. Pénztáros helyettesének feladat, felelőssége</p> <p>Jelen szabályzat IV.2.4. „A pénztárellenőr feladata” pontja a fenti időponttól az alábbiak szerint módosul: IV.2.4. A pénztárellenőr feladatai</p> <p>Jelen szabályzat II.4. „Az elektronikus úton történő átutalás szabályai” pontja a fenti időponttól az alábbiak szerint módosul: 4. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai</p> <p>ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</p> <p>A Záró rendelkezések többek között tartalmazza: A pénzkezelési szabályzat 2020. május 01. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg 2020. február 01.-től érvényes VI/2020. számú pénzkezelési szabályzat hatályát veszti.</p>	<p>Pénzkezelési szabályzatmódosítás volt érvényben.</p>		
				<p>A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény rögzíti:</p>	<p>Az érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat a</p>	<p>A Pénzkezelési szabályzatban szabályozni a</p>		

					<p>14.§ (8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés időtartama alatt a Pénzkezelési szabályzatmódosítás volt érvényben, mely a Számvitelről szóló 2000. évi</p>	jogszabályban foglaltakat nem rögzíti.	Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltakat.		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

					C. törvény 14.§ (8) bekezdésében foglaltaknak a szabályozását nem biztosította.				
					A Pénzkezelési szabályzatmódosítás VI/2020. több esetben olyan személyekre hivatkozik, akik a helyszíni ellenőrzés alatt nem a Túrkevei Polgármesteri Hivatal dolgozói voltak, pl.: pénztáros helyettes.	A Pénzkezelési szabályzatmódosítás VI/2020. a bekövetkezett személyi változások miatt további módosításra szorul.	A Pénzkezelési szabályzatmódosítás VI/2020. a bekövetkezett személyi változások miatt további módosítása, ill. javasolt új szabályzat kiadása.		
					A Pénzkezelési szabályzatmódosítás VI/2020. szabályzatban a pénztárellenőrt kijelölték, de távolléte esetére a helyettesét nem jelölték meg.	A pénztárellenőr helyettesének kijelölése.	A pénztárellenőr helyettesét távolléte esetére kijelölni.		
					A pénztárosi feladatot ellátó dolgozó munkaköri leírása nem tartalmazta a pénztárosi teendőket.	A dolgozó munkaköri leírása nem tartalmaz valamennyi általa ellátott feladatot.	A pénztáros munkaköri leírásába foglalják bele a pénztárosi teendőket.		
					A pénztáros a páncélszekrény kulcsát dokumentáltan, kulcsnyilvántartásban nem vette át.	A páncélszekrény kulcsának átvétele nem dokumentált.	A pénztáros a páncélszekrény kulcsát dokumentáltan, kulcsnyilvántartásban vegye át.		
					Az ellenőrzött pénztárbizonylatokon az ellenőr aláírása nem található meg.	A pénztárbizonylatokon az ellenőrzés megtörténtét nem jelezték aláírással.	A pénztárbizonylatok ellenőrzését végzik el, és a pénztárellenőr aláírását tüntessék		

					<p>A Pénzkezelési szabályzat többek között rögzíti: A pénztárellenőr feladata A pénztárellenőrnek legalább minden pénztárzárlat alkalmával vizsgálni kell, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – az alapbizonylatokat hitelességi szempontból, hogy azokat az arra jogosult személyek utalványozták-e, – a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz a pénztáros csatolta-e a szükséges alapbizonylatokat, – az egyes gazdasági események dokumentálása a szabályzatban meghatározott bizonylatokon történt-e, – a bizonylatokon nincsenek szabálytalan javítások, – megtörtént-e a szabályzatban előírt módon az alapbizonylatok érvénytelenítése, – a pénzkifizetések során meghatalmazás volt-e, ha a készpénzt nem a jogosult vette fel. <p>Az ellenőrnek egyrészt meg kell vizsgálni az alapbizonylatot abból a szempontból, hogy az tartalmi, formai szempontból</p>	fel a pénztárbizonylatokon.		
--	--	--	--	--	--	-----------------------------	--	--

					<p>megfelel-e, másrészt, hogy a pénztári bizonylat adatai megegyeznek-e az alapbizonylat adataival.</p> <p>A pénztárjelentés, valamint a kimutatott pénzkészlet, értékpapírok, egyéb értékek meglétének ellenőrzése során ellenőrizni kell, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> – a pénztárjelentésbe rögzített tételekhez megvannak-e a pénztári- és alapbizonylatok, – pénztárzárás alkalmával a pénztárjelentésben szereplő pénzkészlet összege egyezik-e a tényleges pénzkészlettel, – az értékpapírok és egyéb értékek nyilvántartása naprakész-e, – az értékpapírok azonosító adatai a nyilvántartásban szerepelnek-e. <p>A pénztári ellenőrzés tényét az ellenőrzött bizonylatokon és okmányokon, valamint a pénztárkönyvben a pénztárellenőrnek kézjeggyével el kell látni.</p>				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

					Abban az esetben, ha a házipénztári zárlat ellenőrzésekor a készpénzkészletben eltérést állapít meg a pénztárellenőr, akkor köteles az eltérés rendezéséről intézkedni, (többletet bevételeztetni, hiányról jegyzőkönyvet felvenni).				
					Több pénztárbizonylaton a mellékletek számának feltüntetése elmaradt (pl.: K-2022/87249/19/2; K - 2022/87249/5/11).	Nem ismert a mellékletek száma.	A pénztárbizonylatokon a mellékletek számának feltüntetése minden esetben.		
					Az ellenőrzött esetekben az utalványozást a pénztárbizonylatokon az intézményvezető végezte. Az intézményvezető utalványozásra jogszabály és a helyi szabályozás alapján jogosult. Előfordult azonban, hogy a pénztárbizonylaton az utalványozást a saját maga javára végezte pl.: elszámolásra kiadott előleg visszavételezése esetében. Ávr. 60. § (1) A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos	A jogszabályban foglaltaktól eltértek.	Az intézményvezető utalványozást a saját maga javára ne végezzen.		

					személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel. (2) Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.				
					A 2022.03.10 - 2022.03.10. időszak és a 2022.11.24 - 2022.11.24. között az időszaki pénztárjelentéseken az ügyintéző, és az utalványozó aláírása megtalálható volt, az ellenőrző aláírása nem.	A vizsgált időszaki pénztárjelentéseken az ellenőrző aláírása nem volt található meg.	A pénztárjelentések ellenőrzését végezték el, és a pénztárellenőr aláírását tüntették fel a pénztárjelentéseken.		
					Az intézmény készpénzét páncélszekrényben tartották, de nem zárható kazettában.	Az intézmény készpénze nem különül el más intézmény pénzkészletétől.	Az intézmény készpénzét a páncélszekrényben elkülönítetten, zárható kazettában tartani.		
					Ellenőrzésre kerültek a 2022. évben az ellenőrzés időpontjáig felvett	Az ellenőrzés minimális eltérést állapított meg.	Fokozottan figyelemmel lenni az elszámolási határidőre.		

					<p>előlegekkel történő elszámolás.</p> <p>A felvett előlegekkel az elszámolás - egy eset kivételével - határidőn belül megtörtént.</p> <p>Az intézmény által a dolgozó részére adott előleg amennyiben 30 napot meghaladóan is fenn áll, abban az esetben az előleget kamatkedvezmény miatti adó terheli. Az adót ebben az esetben a munkavállaló fizeti meg.</p> <p>(A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4) bekezdés c) pontja)</p>				
					<p>Az ASP integrált programban a bevitt adatok alapján az előlegek analitikus nyilvántartását vezették.</p> <p>Az elszámolási kötelezettséggel kiadottösszegről (előlegről) a pénztáros – szabályzatban megjelölt vezető által hitelesített – nyilvántartást nem vezetett.</p> <p>Célszerű az alábbiak szerinti szabályozás:</p>	<p>Elmaradt az az elszámolási kötelezettséggel kiadottösszegről (előlegről) a pénztáros – szabályzatban megjelölt vezető által hitelesített – a nyilvántartás vezetése.</p>	<p>Az elszámolási kötelezettséggel kiadottösszegről (előlegről) a pénztáros – szabályzatban megjelölt vezető által hitelesített – nyilvántartást vezetni.</p>		

					<p>Az elszámolásra kiadott előlegekről a pénztáros nyilvántartást vezet a B.Sz.ny.13-135. r.sz. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása elnevezésű nyomtatványon. A nyilvántartásban fel kell tüntetni:</p> <ul style="list-style-type: none"> – a kiadás keltét és tételszámát, – a felvevő nevét, – az összeg jogcímét, – az igénylést aláíró vezető nevét, – a felvett összeget, – az elszámolás határidejét (mely egyéb előírások hiányában a 30 napot nem haladhatja meg), – a felhasznált összeget, – az elszámolás keltét, – az esetlegesen visszafizetett összeget, – a bevételezés tételszámát. 				
	II/ 2		A belső kontrollrendszer öt elemének	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő</p>					

			<p>értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)</p> <p>a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p>Részen kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Jogszabályban előírt valamennyi szabályzat elkészítése szükséges, így többek között az a számlarend, a reprezentációs szabályzat és a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje című szabályzat elkészítését javaslom. A szabályzatok aktualizálása fontos feladat.</p> <p>Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, működtetése szükséges. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása megtörtént. Működtetik a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, melynek továbbfejlesztése az elkövetkező időszakban szükséges.</p> <p>Az intézmény önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, aktualizálása szükséges. A kontrolltevékenységek működtetése az aktualizált szabályozás alapján valósulhat meg.</p> <p>Kialakították és működtetik a szervezet sajátosságaihoz igazodó információs rendszert, melyben biztosítható, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezethez, illetve személyhez. Továbbfejlesztését javaslom.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak kell eleget tenni, a törvény 1.számú mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés (monitoring), kialakítása (belső kontrollrendszer szabályozása) és működtetése fontos feladat. Kialakították az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.</p>	
--	--	--	--	--

				A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása részben megtörtént, működtetése folyamatos kell, hogy legyen és fejlesztése a jövőben is fontos feladat. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.	
III.			Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<ul style="list-style-type: none"> A belső ellenőrzés által 2022. évben tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervek készítésére még nem került sor. Az intézkedési tervek ez évben készülhetnek el, illetve történhet meg a megvalósításuk. 	A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza

