

Belső Ellenőrzés

Iktatószám: 4-1/2024.

Előterjesztés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

Kisvárdai Város Önkormányzata belső ellenőrzési tevékenységét 2023. évben az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.), a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2023. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján - a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően - a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült. A 2023. évi belső ellenőrzési terv az operatív gazdálkodás rendjének, a működési dokumentumok meglétének, az előirányzat felhasználás menetének, a szervezeti integritást sértő események kezelésének, a működési támogatás felhasználásának, valamint az adatvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátásának területeit kielégítően lefedte.

2023. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés nem történt.

A jegyző gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. Az Önkormányzat, a Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzatok, az Önkormányzat társulása, valamint az Önkormányzat és a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2023. évben a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a Bkr. 16. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is, és az Önkormányzat Jegyzőjének közvetlen felügyelete alá tartozott. A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

Az ellenőrzési jelentésekben elsősorban az intézmények pénzügyi, gazdasági, számviteli tevékenységét vizsgálta, és értékelte a belső ellenőr.

A részletes ellenőrzési megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzés átadta a döntéshozók, és az abban közreműködők számára a megállapodás szerint.

Az éves ellenőrzési beszámoló az Bkr. 48. §-ában foglaltak alapján, illetve az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírásoknak megfelelően kerül betérjesztésre a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Kisvárdai Város Önkormányzatának **2023. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentése**

A kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2023. évi ellenőrzési terv, valamint a Bkr. 48. §-a alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a Belső ellenőrzési vezető összeállította a 2021. évben lefolytatott ellenőrzéséről éves ellenőrzési jelentését.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A 2023. évi belső ellenőrzési tervet Kisvárdai Város Önkormányzata Képviselő-testületének 243/2022. (XII. 19.) számú határozatával hagyta jóvá.

A jóváhagyott belső ellenőrzési terv 15 feladatot határozott meg, mely tervezett vizsgálatok az Önkormányzat és a fenntartott intézményei felügyeleti jellegű szabályszerűségi, illetve pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzését tartalmazta.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az 1. számú táblázat mutatja a 2023. évi ellenőrzési tervet, melyben meghatározott ellenőrzések terv szerinti teljesítésre kerültek. Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a Bkr-ben foglalt előírásoknak. A tervezett 15 ellenőrzésből 15 valósult meg.

Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozóval.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető minden esetben megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési határidejét.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó jelentések a Bkr. 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal 2023. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldotta meg. A belső ellenőr 2023. évben ellátta a Bkr. 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartáért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Kulcsár Margit
Regisztrációs szám: 5113130

A belső ellenőr 2023-ban részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésein. A belső ellenőr az ÁBPE - továbbképzés II. szakmai továbbképzés követelményeit 2022. évben teljesítette, melyet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete a T-22IBUDKAIBE-01/13323/2022. számú tanúsítvánnyal igazolt.

Az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok kapacitás igényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2023. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 125 szakértői nap volt szükséges, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési tevékenységet - a Bkr. 18. §-ában foglaltaknak megfelelően - a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére. A belső

Belső Ellenőrzés

ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetetlenség nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr. 25. §-ában biztosított jogait tevékenysége során folyamatosan gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba - az adatvédelmi előírások betartásával - betekinthezett, az Önkormányzat és költségvetési szervei vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel a vizsgálatok során, az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges eszközöket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel. A belső ellenőrzések végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik. A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1 példányát az Önkormányzatnak irattározásra és megőrzésre átadta.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató útján látja el az Önkormányzat. A belső ellenőrzés dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés 2023. évben Kisvárdai Város Önkormányzatának és hozzá kapcsolódó intézményeinek szóbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Város Önkormányzata Operatív gazdálkodási jogkörök vizsgálata	Kisvárdai Város Önkormányzata rendelkezik Gazdálkodási szabállyal, mely 2020. július 1. napjától hatályos és közösen készült el az önkormányzat intézményeivel, a nemzeti önkormányzatokkal, illetve társulással és annak intézményével. A szabályzatban előírták a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának menetét, a kijelölés, illetve visszavonás rendjét. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges írásbeli felhatalmazások megtörténtek az arra jogosultak által. Az egyes jogkörök jogosultságára adott írásbeli felhatalmazásokat, illetve a jogosultak aláírásminútját a szabályzat mellékleteként kezelik. A megvizsgált bizonylatokon megtörtént az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, mivel a jogkörök gyakorlóinak aláírásukkal igazolták a feladataik elvégzését.	Kisvárdai Város Önkormányzatánál az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően szabályosan és szabályszerűen történt. Az arra jogosultak adtak írásbeli felhatalmazást összeférhetetlenségük, vagy akadályoztatásuk esetére.	-
Kisvárdai Polgármesteri Hivatal Operatív gazdálkodási jogkörök vizsgálata	A Kisvárdai Polgármesteri Hivatal rendelkezik Gazdálkodási szabállyal, mely 2020. július 1. napjától hatályos és közösen készült el az önkormányzat intézményeivel, a nemzeti önkormányzatokkal, illetve társulással és annak intézményével. A szabályzatban előírták a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának menetét, a kijelölés, illetve visszavonás rendjét. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásához szükséges írásbeli felhatalmazások megtörténtek az arra jogosultak által. Az egyes jogkörök jogosultságára adott írásbeli felhatalmazásokat, illetve a jogosultak aláírásminútját a szabályzat mellékleteként kezelik. A megvizsgált bizonylatokon megtörtént az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, mivel a jogkörök gyakorlóinak aláírásukkal igazolták a feladataik elvégzését.	A Kisvárdai Polgármesteri Hivatalnál az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően szabályosan és szabályszerűen történt. Az arra jogosultak adtak írásbeli felhatalmazást összeférhetetlenségük, vagy akadályoztatásuk esetére.	-

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Család és Gyermekjóléti Központ Működési dokumentumok (alapító okirat, szmsz, szolgáltatói engedély, szakmai program stb.) vizsgálata	A Társulási megállapodását a társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei határozatukkal jóváhagyták, illetve időközben megtörtént a megállapodás felülvizsgálata, módosítása is. Az Intézmény rendelkezik a Társulás Társulási Tanácsa által jóváhagyott alapító okirattal. A Társulási Tanács 5/2020. (V. 22.) számú határozatával fogadta el az alapító okiratot. Az intézményt a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya a SZ/112/00985-14/2020. számú határozattal a jogszabályi előírásoknak megfelelően bejegyezte a szolgáltatói nyilvántartásba. Az Intézmény telephelyei is rendelkeznek – a jogszabályi előírások szerint – ágazati azonosítóval, A Társulás Társulási Tanácsa, mint az Intézmény irányító szerve nem hagyta jóvá, a Hivatal és az Intézmény között létrejött munkamegosztási megállapodást. Az Intézmény nyújtott szolgáltatásaira rendelkezik külön szakmai programmal, melyet a Társulás Társulási Tanácsa hagyott jóvá. Az Intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabállyal, mely 2021. május 12. napjától hatályos. Az Intézmény szervezeti és működési szabályzatát a Társulás Társulási Tanácsa 4/2021. (V. 11.) számú határozatával hagyta jóvá.	A Kisvárdai Család- és Gyermekjóléti Központ rendelkezik a működéshez szükséges intézményi és szakmai dokumentumokkal (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, szakmai program). Az Intézmény és a Hivatal megkötötte a gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást, viszont az irányító szerv azt nem hagyta jóvá.	- - - Következő módosításnál mind a Képviselő-testületnek, mind a Társulási Tanácsnak jóvá kell hagynia a megállapodást - -

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Egyesített Óvoda Előirányzat felhasználás vizsgálata	Kisvárdai Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről 6/2022. (II. 15.) számmal, míg a 2022. évi zárszámadásáról 10/2023. (V. 25.) számmal alkotott rendeletet. Kisvárdai Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének előkészítéséhez a jegyző a Kincstár, Jogi és Adóosztály vezetőjével közösen az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztettek az intézmények 2022. évi gazdálkodására vonatkozó tervszámokat, mely egyeztetésről jegyzőkönyv készült. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletén belül az Intézmény költségvetése négyezer módosult, az óvodai feladataihoz kapcsolódóan bekövetkezett változásokat vezették át a költségvetés módosításokkal. Az Intézmény saját jogkörébe tartozó előirányzatai felett teljes jogkörrel maga rendelkezik. Az Intézmény a vonatkozó jogszabályok betartása mellett az Intézmény az előirányzatainak felhasználásáért teljes körűen felel. Az Intézmény kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.	A Kisvárdai Egyesített Óvoda költségvetése és annak végrehajtása a jogszabályi előírások szerint történt, az Intézmény működésének megfelelő, valós és megbízható adatokat tartalmaz. Az előirányzat felhasználása a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályoknak megfelelően történt.	-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Várday István Városi Könyvtár Előirányzat felhasználás vizsgálata	Kisvárdai Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről 6/2022. (II. 15.) számmal, míg a 2022. évi zárszámadásáról 10/2023. (V. 25.) számmal alkotott rendeletet. Kisvárdai Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének előkészítéséhez a jegyző a Kincstár, Jogi és Adószügyi vezetőjével közösen az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztettek az intézmények 2022. évi gazdálkodására vonatkozó tervszámokat, mely egyeztetésről jegyzőkönyv készült. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletén belül az Intézmény költségvetése háromszor módosult, a könyvtár feladataihoz kapcsolódóan bekövetkezett változásokat vezették át a költségvetés módosításokkal. Az Intézmény saját jogkörébe tartozó előirányzatai felett teljes jogkörrel maga rendelkezik. Az Intézmény a vonatkozó jogszabályok tartása mellett az Intézmény az előirányzatainak felhasználásáért teljes körűen felel. Az Intézmény kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.	A Várday István Városi Könyvtár költségvetése és annak végrehajtása a jogszabályi előírások szerint történt, az Intézmény működésének megfelelő, valós és megbízható adatokat tartalmaz. Az előirányzat felhasználása a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályoknak megfelelően történt.	-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Városi Központ Városi Ház és Művelődési Központ Előirányzat felhasználás vizsgálata	Kisvárdai Városi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének előkészítéséhez a jegyző a Kincstár, Jogi és Adóosztály vezetőjével közösen az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztettek az intézmények 2022. évi gazdálkodására vonatkozó tervszámokat, mely egyeztetésről jegyzőkönyv készült. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletén belül az Intézmény költségvetése ötször módosult, a kulturális feladataihoz kapcsolódóan bekövetkezett változásokat vezették át a költségvetés módosításokkal. Az Intézmény saját jogkörébe tartozó előirányzatai feletti teljes jogkörrel maga rendelkezik. Az Intézmény a vonatkozó jogszabályok betartása mellett az Intézmény az előirányzatainak felhasználásáért teljes körűen felel. Az Intézmény kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.	A Városi Ház és Művelődési Központ költségvetése és annak végrehajtása a jogszabályi előírások szerint történt, az Intézmény működésének megfelelő, valós és megbízható adatokat tartalmaz. Az előirányzat felhasználása a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályoknak megfelelően történt.	-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Rétközi Múzeum Előirányzat felhasználás vizsgálata	Kisvárdai Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről 6/2022. (II. 15.) számmal, míg a 2022. évi zárszámadásáról 10/2023. (V. 25.) számmal alkotott rendeletet.	A Rétközi Múzeum költségvetése és annak végrehajtása a jogszabályi előírások szerint történt, az Intézmény működésének megfelelő, valós és megbízható adatokat tartalmaz. Az előirányzat felhasználása a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályoknak megfelelően történt.	-
	Kisvárdai Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének előkészítéséhez a jegyző a Kincstár, Jogi és Adóosztály vezetőjével közösen az Önkormányzat költségvetési szerveinek vezetőivel egyeztettek az intézmények 2022. évi gazdálkodására vonatkozó tervszámokat, mely egyeztetésről jegyzőkönyv készült.		-
	Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletén belül az Intézmény költségvetése kétszer módosult , a muzeális feladataihoz kapcsolódóan bekövetkezett változásokat vezették át a költségvetés módosításokkal.		-
	Az Intézmény saját jogkörébe tartozó előirányzatai felett teljes jogkörrel maga rendelkezik. Az Intézmény a vonatkozó jogszabályok betartása mellett az Intézmény az előirányzatainak felhasználásáért teljes körűen felel.		-
	Az Intézmény kiadásainak és bevételeinek előirányzata és teljesítése alakulásáról készített kimutatás előirányzatra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi nyilvántartás azonos időszakra vonatkozó nyilvántartott előirányzat adataival.		-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Városi Egészségügyi Alapellátás Adatvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátása, adatvédelem és adatkezelés szabályozottságának vizsgálata	Az Intézmény rendelkezik Belső adatvédelmi szabállyal, mely 2021. július 1. napjától hatályos.		-
	A szabályzat célja, hogy meghatározza az Intézmény tevékenységéhez kapcsolódó személyes adatok kezelésének feltételeit és céljait, támogassa az adatalányok magánszférájának tiszteltetésben tartását és az adatvédelmet.		-
	Az adatvédelmi szabályzatnak megfelelően az Intézménynél kialakításra került az Intézménnyel kapcsolatban álló betegek, az Intézmény által nyújtott egészségügyi szolgáltatásokat igénybe vevők személyes adatai jogszertűtlen kezelésének megakadályozása, a magánszféra védelme, azaz az adatvédelem.	A Városi Egészségügyi Alapellátás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően alakította ki az adatvédelem, az adatkezelés szabályait, illetve ezen előírásoknak megfelelően végezte az adatvédelmi, adatkezelési feladatokat.	-
	A szabályzatban meghatározásra került az intézményi adatvédelmi tisztviselő feladata, illetve az intézmény vezetője kijelölte annak személyét, aki az Intézmény ügyintézője. Munkaköri leírása tartalmazza az adatvédelemmel kapcsolatos feladatait.		-
	Az egészségügyi szektorban az adatok kezelésére, feldolgozására, kezelésére alkalmas programokat alakítottak ki, melyek kezelése az Intézménynél is az arra jogosultaknak felhasználónévvel és jelszóval védett, így az adatokat csak az arra illetékesek látják.		-

Kulcsár Margit belső ellenőr
Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72
E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi feladatalapú támogatás felhasználásának vizsgálata	A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat megkötötte a jogszabályi előírások szerinti megállapodást, annak felülvizsgálata minden évben megtörténik.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését 1/2021. (II. 2.) RONÖ számú, míg a 2021. évi zárszámadását 31/2022. (V. 30.) RONÖ számú határozataival hagyta jóvá.	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv. előírásaival. 2021. évben a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat kiüldetési kiadásaira, kulturális rendezvényekre, illetve hangszerekkel és keverőpult vásárlására fordította, annak elszámolása az előírásoknak megfelelően megtörtént.	-
	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú költségvetési támogatásának összege 2021-es költségvetési évre vonatkozóan 654.496 Ft.		-
	A feladatalapú költségvetési támogatás összegét a Nemzetiségi Önkormányzat kiüldetési kiadásaira, kulturális rendezvényekre, illetve hangszerekkel és keverőpult vásárlására fordította. Ezekre a feladatokra 654.788 Ft-ot költött a Nemzetiségi Önkormányzat. A többletkiadás forrása a Nemzetiségi Önkormányzat más bevétele volt.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott működési támogatását a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel, azok felhasználásával kapcsolatos elszámolást elkészítette és benyújtotta azt az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő felé.		-
	Az elszámolás tartalmazza a szakmai tájékoztatót, illetve a pénzügyi kimutatást, illetve mellékletét képezte a záradékolt, hitelesített számviteli bizonylatok másolatai.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták.		-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi feladatalapú támogatás felhasználásának vizsgálata	A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat megkötötte a jogszabályi előírások szerinti megállapodást, annak felülvizsgálata minden évben megtörténik.	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv. előírásaival. 2021. évben a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat kiküldetési kiadásaira, a nemzetiségi önkormányzat által szervezett kirándulásokra, kulturális rendezvények költségeire fordította, annak elszámolása az előírásoknak megfelelően megtörtént.	-
	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését 2/2022. (I. 20.) RNÖ számú, míg a 2021. évi zárszámadását 34/2022. (V. 31.) RNÖ számú határozataival hagyta jóvá.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú költségvetési támogatásának összege 2021-es költségvetési évre vonatkozóan 581.808 Ft.		-
	A feladatalapú költségvetési támogatás összegét a Nemzetiségi Önkormányzat kiküldetési kiadásaira, a nemzetiségi önkormányzat által szervezett kirándulásokra, kulturális rendezvényekre fordította. Ezekre a feladatokra 670.118 Ft-ot költött a Nemzetiségi Önkormányzat. A többletkiadás forrása a Nemzetiségi Önkormányzat más bevétele volt.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott működési támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel, azok felhasználásával kapcsolatos elszámolást elkészítette és benyújtotta azt a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. felé.		-
	Az elszámolás tartalmazza a szakmai és a pénzügyi beszámolót, illetve mellékletét képezte a záradékolt, hitelesített számviteli bizonylatok másolatai.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták.		-
			-
			-
			-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi feladatalapú támogatás felhasználásának vizsgálata	A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat megkötötte a jogszabályi előírások szerinti megállapodást, annak felülvizsgálata minden évben megtörténik.	Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nék. tv. előírásaival. 2021. évben a központi költségvetésből kapott feladatalapú támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat kulturális programjai, rendezvényei költségeire fordította, annak elszámolása az előírásoknak megfelelően megtörtént.	-
	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését 2/2021. (I. 8.) UNÖ számú, míg a 2021. évi zárszámadását 13/2022. (V. 12.) UNÖ számú határozataival hagyta jóvá.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú költségvetési támogatásának összege 2021-es költségvetési évre vonatkozóan 1 163 616 Ft.		-
	A feladatalapú költségvetési támogatás összegét a Nemzetiségi Önkormányzat kulturális programjainak, rendezvényeinek költségeire fordította. Ezekre a feladatokra 1.067.233 Ft-ot költött a Nemzetiségi Önkormányzat.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott feladatalapú támogatás teljes összegét nem használta fel, így visszafizetési kötelezettsége keletkezett 96.383 Ft.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat a felhasznált támogatási összeget a jogszabályi előírásoknak megfelelően használta fel, azok felhasználásával kapcsolatos elszámolást elkészítette és benyújtotta azt a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. felé.		-
	Az elszámolás tartalmazza a szakmai és a pénzügyi beszámolót, illetve mellékletét képezte a záradékolt, hitelesített számviteli bizonylatok másolatai.		-
	A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták.		-
			-
			-

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Intézmény-működtető Nonprofit Kft. Szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének vizsgálata	A Kisvárdai Intézmény-működtető Nonprofit Kft. rendelkezik szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével, mely 2022. január 1. napjától hatályos. Az ügyvezető a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje kialakításáról.	A Kisvárdai Intézmény-működtető Nonprofit Kft.-nél kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje. A Nonprofit Kft. ügyvezetőjének a feladata a megfelelési tanácsadói feladatok ellátása, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és kivizsgálása.	-
	A szabályzatban meghatározták a bejelentés menetét, minősítését, értékelését, vizsgálatát.		-
	A szabályzatban kijelölésre került az a dolgozó, aki ellátja a megfelelési tanácsadói tevékenységet, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat. A Nonprofit Kft.-nél ezt a feladatot az ügyvezető jogosult ellátni.		-
	A kijelölt dolgozó munkaköri leírása összhangban volt a szabályzattal, mert tartalmazta a szabályzatban megjelölt feladatokat.		-
	A 2022-es évben nem történt bejelentés a Nonprofit Kft.-nél a szervezetre vonatkozó szabályoktól, illetve a jogszabályi keretek között a Nonprofit Kft. vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől való eltérésére, így kivizsgálásra sem volt szükség.		-
			-

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Közmű Kft. Szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének vizsgálata	A Kisvárdai Közmű Kft. rendelkezik szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzatával, mely 2021. január 1. napjától hatályos.	A Kisvárdai Közmű Kft.-nél kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje. A Társaság gazdasági vezetőjének a feladata az integritás felelősi feladatok ellátása, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és kivizsgálása. Munkaköri tartalmazza a szabályzatban megjelölt feladatokat.	-
	Az ügyvezető a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje kialakításáról.		
	A szabályzatban meghatározták a bejelentés menetét, minősítését, értékelését, vizsgálatát.		
	A szabályzatban kijelölésre került az a dolgozó, aki ellátja az integritás felelősi tevékenységet, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat. A Társaságnál ezt a feladatot a gazdasági vezető jogosult ellátni.		
	A kijelölt dolgozó munkaköri leírása összhangban volt a szabályzattal, mert tartalmazta a szabályzatban megjelölt feladatokat.		
	A 2022-es évben nem történt bejelentés a Nonprofit Kft.-nél a szervezetre vonatkozó szabályoktól, illetve a jogszabályi keretek között a Társaság vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől való eltérésére, így kivizsgálásra sem volt szükség.		

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
ISZC Nonprofit Kft. Szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének vizsgálata	Az Idegenforgalmi és Szabadidő Centrum Nonprofit Kft. rendelkezik szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzatával, mely 2021. január 1. napjától hatályos.	A Kisvárdai Intézményműködtető Nonprofit Kft rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatával, mely felülvizsgálatra szorul. A Nonprofit Kft. ügyvezetője látja el az integritás tanácsadói feladatokat, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadását.	-
	Az ügyvezető a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje kialakításáról.		-
	A szabályzatban meghatározták a bejelentés menetét, minősítését, viszont nem teljes körűen került meghatározásra a bejelentési eljárás menete.		A szabályzatban részletesebben szükséges meghatározni a bejelentési eljárás menetét.
	A szabályzatban nem került kijelölésre az a dolgozó, aki ellátja az integritás tanácsadói tevékenységet, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat, viszont a Nonprofit Kft-nél ezt a feladatot az ügyvezető látja el.		A szabályzatban ki kell jelölni azt a dolgozót, aki ellátja az integritás tanácsadói feladatokat.
	A 2022-es évben nem történt bejelentés a Nonprofit Kft-nél a szervezetre vonatkozó szabályoktól, illetve a jogszabályi keretek között a Nonprofit Kft. vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől való eltérésére, így kivizsgálásra sem volt szükség.		-

Kulcsár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulcsarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kisvárdai Várfürdő Fejlesztő Nonprofit Kft. Szervezeti integritást sértő események kezelése rendjének vizsgálata	A Kisvárdai Várfürdő Fejlesztő Kft. rendelkezik szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályzatával, mely 2021. január 1. napjától hatályos.	A Kisvárdai Várfürdő Fejlesztő Kft.-nél kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje. A Nonprofit Kft. gazdasági asszisztensének a feladata az integritás felelősi feladatok ellátása, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és kivizsgálása. Munkaköri leírása tartalmazza a szabályzatban megjelölt feladatokat.	-
	Az ügyvezető a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje kialakításáról.		-
	A szabályzatban meghatározták a bejelentés menetét, minősítését, értékelését, vizsgálatát.		-
	A szabályzatban kijelölésre került az a dolgozó, aki ellátja az integritás felelősi tevékenységet, azaz a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat. A Nonprofit Kft.-nél ezt a feladatot a gazdasági vezető jogosult ellátni.		-
	A kijelölt dolgozó munkaköri leírása összhangban volt a szabályzattal, mert tartalmazta a szabályzatban megjelölt feladatokat.		-
	A 2022-es évben nem történt bejelentés a Nonprofit Kft.-nél a szervezetre vonatkozó szabályoktól, illetve a jogszabályi keretek között a Nonprofit Kft. vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől való eltérésére, így kivizsgálásra sem volt szükség.		-

Kulesár Margit belső ellenőr

Levelezési cím: 4484 Ibrány, Lehel utca 68. TT. em. 1. ajtó Tel: 30/387-61-72

E-mail: kulesarmargo@hotmail.com

Belső Ellenőrzés

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. KONTROLLKÖRNYEZET:

1.1. Célok és szervezeti felépítés: A Hivatal és az Önkormányzat intézményei **rendelkeznek alapító okirattal**, mely okirat tartalmazza a szervezet kiemelt céljait. A szervezeti felépítést a **szervezeti és működési szabályzat tartalmazza**. Az Önkormányzat gazdasági programjában megfogalmazta 2020-2025. évekre vonatkozó hosszú távú célkitűzéseit.

1.2. Belső szabályzatok: Az Önkormányzat és intézményei, a Hivatal, a Nemzetiségi Önkormányzatok, valamint az Önkormányzat társulása és annak intézménye **közösen elkészítették az Áhsz. 8. § (4) bekezdésében előírt szabályzatokat** (számviteli politika, pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat).

1.3. Feladat-, és felelősségi körök: A szervezeti felelősségeket és feladatköröket a Hivatal és a költségvetési szervek **szervezeti és működési szabályzata, illetve a Hivatal pénzügyi irodájának ügyrendje, valamint dolgozók munkaköri leírása tartalmazza**.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A Hivatal és a költségvetési szervek rendelkeznek **ellenőrzési nyomvonallal**, melyben a szerv fő folyamatait rögzíti táblázatos formában.

1.5. Humán-erőforrás: A Hivatal és a költségvetési szervek rendelkezésére áll a hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, a szervezet által kitűzött célok eléréséhez szükséges, elvárt tudású és képességű humán-erőforrás-kapacitás.

1.6. Etikai értékek és integritás: A Hivatal köztisztviselőinek, illetve az Intézmények közalkalmazottainak, munkavállalóinak alkalmazásakor a jelentkezők szakképzettsége mellett az erkölcsi fedhetetlenség értékeit is figyelembe veszik. Alkalmazás során minden esetben követelményként jelenik meg az erkölcsi fedhetetlenség igazolása hatósági erkölcsi bizonyítvánnyal. A munkavégzés során biztosítják a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: A Hivatal és költségvetési szervek integrált kockázatkezelési rendszerébe a **tevékenységükkel kapcsolatos összes kockázat felmérése, összegyűjtése és szerepeltetése szükséges**.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése: Minden egyes kockázat tekintetében meghatározásra kell, hogy kerüljön a szervezetre gyakorolt hatásának mértéke és a bekövetkezés gyakorisága, mivel e két tényező együttes értékelésével alakítható ki a kockázatok rangsora, és az a módszer, illetve gyakorlat, amely alkalmas a kockázatok kezelésére. A költségvetési szervnél minden szervezeti egység vezetőjének fel kell mérnie, mi jelenthet kockázatot az általa irányított, felügyelt területen, mekkora kockázattal lehet számolni, és a meghatározott kockázati méret alapján milyen intézkedéseket kell elvégezni.

2.3. A kockázatok integrált kezelése: A kockázatkezelés, mint módszer, a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része kell, hogy legyen, amely magába foglalja a kockázatok meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül, a kockázati tényezőkre történő reagálást. Ki kell alakítani a tűréshatár feletti kockázatok kezeléséhez szükséges feltételeket.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: A helyi körülményekre tekintettel kialakított kockázatkezelést, az adott területen bekövetkező változásokhoz folyamatosan hozzá

Belső Ellenőrzés

kell igazítani, és időközönként felül kell vizsgálni, hogy az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik-e a költségvetési szerv működését, feladatellátását, céljai elérését.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események: A Hivatal és a költségvetési szervek rendelkeznek **olyan szabályzattal**, melyben kiemelt figyelmet fordítottak a súlyosabb szabálytalanságok, mint kiemelt kockázatok kezelésére.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK:

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek: A Hivatal és a költségvetési szervek szervezetin belül **kialakították** a szervezet célkitűzéseinek elérését elősegítő, kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárásokat (engedélyezési és jóváhagyási eljárások, feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása, egyeztetések stb.). Kialakították és működtetik a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerét, elkészítette ellenőrzési nyomvonalát.

3.2. Feladatkörök szétválasztása: Világos a szervezeti struktúra és egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

3.3. A feladatvégzés folytonossága: A folyamatos működés alapvető követelményének megteremtése, munkakör átadás-átvétel során jegyzőkönyv készítése, további feladatellátáshoz szükséges információk írásban való rögzítése.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ:

4.1. Információ és kommunikáció: A vezetők elszámoltathatóság biztosítása, hatékony információs és kommunikációs szabályozás kialakítása. Horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályainak kiépítése.

4.2. Iktatási rendszer: Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, a szerv működés során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartása számítógépes program segítségével történik. Az iktatási rendszerben való nyomon követés a program segítségével megoldható.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése: Megtörténik a szabálytalanságok kezelése a szabálytalanságkezelési szabályzatnak megfelelően.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING):

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: Olyan monitoring (nyomon követési) stratégiát kell kialakítani, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

5.2. A belső kontrollok értékelése: A költségvetési szerv vezetőjének minden évben értékelnie kell a belső kontrollok adott évi helyzetét, melyet az éves beszámoló készítésekor kell elvégeznie.

5.3. Belső ellenőrzés: A külső szakértő elvégezte Kisvárdai Város Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését, mely vizsgálatról ellenőrzési jelentést készített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Kisvárdai Város Jegyzőjének intézkedési tervet kellett készítenie az elvégzett ellenőrzések megállapításaira.

Ibrány, 2024. március 10.

KULCSÁR MARGIT e. v.
4484 Ibrány, Lehel u. 68. TT/1
Adószám: 66138790-1-35
Nyilv.sz.: 32066694
B.sz.: 10700048-73438560-51100005
Kulcsár Margit
Kulcsár Margit
Belső ellenőrzési vezető

