

61.

**Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete**  
**8100 Várpalota, Gárdonyi Géza u. 39.**  
**Tel.: 592-660 Pf.: 76. Fax: 592-676**  
**e-mail: varpalota@varpalota.hu**

---

**ELŐTERJESZTÉS**

**Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testületének**  
**2024. május 30-i ülésére**

*A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.*

**Tárgy:** Várpalota Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása

**Előterjesztő:** dr. Ignác Anita Éva jegyző


**Előkészítő:** Bácsné Koger Ágnes Mária megbízott belső ellenőr


**Az előterjesztést megtárgyalta:**

Pénzügyi Bizottság

*A határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.*

**Ellenőrizte:**

  
**Bérczes Beáta**  
jogi előadó

  
**Sándor Tamás**  
aljegyző

## Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.), illetve a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza a belső ellenőrzést.

Az Mötv 119. § (4) bekezdése szerint: „A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint: „Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

A fentiek alapján terjesztem elő a határozati javaslatot és elfogadásra javasolom a 2023. évi belső ellenőrzésről készült éves ellenőrzési jelentést!

Várpalota, 2024. május 6.

  
dr. Ignácz Anita Éva  
jegyző

---

**Várpalota Város Önkormányzati  
Képviselő-testülete**

8100 Várpalota, Gárdonyi G. u. 39.

Tel.: (88) 592-660, fax: (88) 575-760

e-mail: varpalota@varpalota.hu

Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2024. május 30-i ülésén a következő határozatot hozta:

**.../2024. (V. 30.) képviselő-testületi**

**h a t á r o z a t :**

Várpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, Várpalota Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentését, a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal

e l f o g a d j a .

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Campanari-Talabér Márta polgármester

Végrehajtásban közreműködik: Bérczes Beáta jogi előadó

V á r p a l o t a , 2024. május 30.

**Campanari-Talabér Márta**  
polgármester

**dr. Ignácz Anita Éva**  
jegyző

## **Váralota Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés**

### **Vezetői összefoglaló**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. A jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

A jelentés a Bkr. 48. §-ban megadott szempontok, illetve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült, bemutatja a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl - az év során - az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében, az érintett munkatársakkal való konzultációk keretében.

Váralota Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában foglaltaknak. Az ellenőrzések teljesítették kitűzött céljukat. A vizsgálatok során a belső ellenőrzés a szükséges intézkedéseken túl javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben.

2023. évben az ellenőrzések olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé, nem állapítottak meg.

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a 2023. évben hatályos Bkr. 21. § (1)-(3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó folyamatos ellenőrzési tevékenységet végzett, a polgármesteri hivatalnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végzett a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél, illetve az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál is.

## 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  
A belső ellenőrzésekre Várpalota Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2023. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A belső ellenőrzés a Bkr. 31. §-a szerint a 2023. évre 8 konkrét vizsgálatot tervezett és 8 ellenőrzés került lefolytatásra. A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmukat tekintve megfelelnek a Bkr. 39. §-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és részben be lettek építve a végleges jelentésbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen.

*A 2023. évben végzett terv szerinti ellenőrzések bemutatása:*

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv(ek), szervezeti egység (ek)	Ellenőrzött időszak	Ell. napok száma	
			terv	tény
2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2022.01.01-2022.12.31.	15	15
A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury-Vár Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.	2022.01.01-2022.12.31.	10	10
Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata	2022.01.01-2022.12.31.	5	5
Élelmezési tevékenység utóellenőrzése	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde, Ringató Bölcsőde	2022.01.01-2022.12.31.	15	15
Az önkormányzati érdekeltégű gazdasági társaságok 2022.évi működésének ellenőrzése	Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.	2022.01.01-2022.12.31.	11	11
Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata	Várpalota Város Önkormányzata és költségvetési szervei	2022.01.01-2022.12.31.	10	10

Elmaradt ellenőrzések: valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre 2023. évben nem került sor.

### ***Az ellenőrzések fontosabb megállapításai***

1.) 2022. évi feladatalapú támogatás igénylését alátámasztó dokumentumok vizsgálata  
Várpalota Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető támogatás alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata. Az ellenőrzés során megállapított adatokat a Pénzügyi Iroda az elszámoláskor alap vette.

2.) A költségvetési rendeletben az egyéb működési célú kiadási előirányzat terhére az önként vállalt feladatok keretei között biztosított támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

2023. évi megállapítások: A támogatás elszámolásáról benyújtott dokumentumokat érkeztek, iktatták, az elszámolási határidőket betartották, a számlákat záradékolták, a szabályos záradékolásra, hitelesítésre továbbra is ügyelni kell.

A számlák záradékolásakor a jövőben is célszerű felvezetni a dokumentumokra, hogy melyik program terhére történt a dokumentum benyújtása, ez könnyítené az ellenőrzést, és a támogatottaknak is segítséget nyújtana, hogy mely támogatási dokumentum terhére történt a felhasználás.

Az év végén a teljes támogatási összeggel el kell számolni, vagy dokumentálni a következő évre történő felhasználás engedélyezését.

A 2024. évi ellenőrzési terv a folyamatosan magas kockázati besorolás miatt ismételt tartalmazta a gazdasági társaságok támogatásai elszámolásának ellenőrzését. Az ellenőrzésre 2024. I. negyedévben kerül sor. Az évek során a támogatási összegek megállapodásba foglalása, a támogatások felhasználása, elszámolása a folyamatos belső és folyamatba épített ellenőrzéseknek köszönhetően szabályosabbá vált.

3.) Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata

Az rendeletben történt új szabályozásnak köszönhetően a támogatások nyújtása, elszámolása, ellenőrzése átláthatóbbá, rendszerezettebbé vált. Az ellenőrzés javasolja a kiemelt szervezetek esetében az elszámolási határidőt december 31-e helyett január 15-i vagy január 31-i időpontokban meghatározni. A támogatottak az elszámolásaikat a korábbi évekhez viszonyítva jóval kevesebb hibával, hiányossággal nyújtották be, a részletesebb szabályozás bevezetésének és az elszámolások folyamatos ellenőrzésének köszönhetően.

4.) Élelmezési tevékenység utóellenőrzése – Ringató Bölcsőde, Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde

Az intézményeknél mind a szabályozottság, mind a gyakorlati alkalmazás terén tett intézkedések és a folyamatba épített ellenőrzés hozzájárult az élelmezési tevékenység szabályosságához. A nyilvántartások, szerződések és az élelmezés a jogszabályokban előírtaknak megfelelően történt.

5.) Az önkormányzati érdekeltségű gazdasági társaságok 2022 évi működésének ellenőrzése - Thury-Vár Nonprofit Kft., Palotasport Nonprofit Kft., Várpalotai Hírcentrum Nonprofit Kft., Thury Sport Nonprofit Kft.

A társaságoknak az üzleti terveiket év közben is folyamatosan felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani kell.

A társaságok a 2022. évre vonatkozó beszámolójukat a Számviteli törvény előírásainak megfelelően határidőben elkészítették, a főkönyv és az analitika közötti egyeztetéseket végrehajtották, az egyezőséget biztosították.

A kiegészítő mellékletet valamennyi társaság elkészítette, azonban nem minden esetben tartalmazta teljes körűen és pontosan a jogszabály által előírt adatokat, melyre a jövőben figyelni kell.

A vagyonkezelte eszközök esetében már érvényesül az elkülönítette nyilvántartás. A vagyonkezelési szerződéseket aktualizálták, - melyeket a képviselő-testület is elfogadott - amennyiben a szerződések alapján a könyvekben is átvezetésre kerültek a módosítások, az egyezőség biztosított. A társaságoknál nyilvántartott vagyonkezelte eszközök értékei és az önkormányzatnál nyilvántartott értékek összhangjára, egyezőségére, kiegészítő mellékletben történő kimutatására a jövőben is ügyelni kell.

A 2024. évi ellenőrzési tervben is szerepel a társaságok működésének ellenőrzése, melynek során a 2023. évben elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok is a vizsgálat tárgyát fogják képezni.

#### 6.) Leltározási, selejtezési tevékenység vizsgálata

2022. évben a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során az önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi, gazdasági szabályzatai, így a selejtezési szabályzat és a leltározási szabályzat is elkülönítésre került Várpalota Város Önkormányzatának szabályzataitól. Az intézmények önálló szabályzatai 2022. július 1-jétől hatályosak.

A 2024. évi ellenőrzési terv tartalmazza a leltározás és a selejtezési tevékenység ellenőrzését. A vizsgálatra IV. negyedévben kerül sor, ekkor várhatóan már a kiértékelésre is sor kerül.

#### 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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

#### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

##### I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Várpalota Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás) 2014. január 1-jei hatállyal úgy döntött, hogy a belső ellenőrzést egy fő főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr alkalmazásával, valamint a hiányzó kapacitás pótlására külső szolgáltató igénybe vételével kívánja ellátni.

A főállású belső ellenőrzési vezető és belső ellenőr munkáltatója a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Várpalotai Polgármesteri Hivatal, a munkáltatói jogok gyakorlója Várpalota Város Jegyzője. A főállású belső ellenőrzési vezető hosszabb távolléte alatt megbízási jogviszonyban külső szolgáltató látja el az ellenőrzési feladatokat. A külső szolgáltatóval a Társulás kötött szerződést.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet, aki az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti nyilvántartásában szerepel. Az engedéllyel rendelkező belső ellenőröknek folyamatosan kötelező hatósági jellegű szakmai továbbképzésen kell részt venni annak érdekében, hogy naprakész tudással rendelkezzenek.

Az ellenőrzéseket végző megbízott belső ellenőr regisztrációja megtörtént, a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, 2015. évtől kezdve kétévente kötelező oktatáson és vizsgán vett részt a Vám- és Pénzügyőrség szervezésében. A megbízott belső ellenőr minden évben, így 2023. évben is részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők két napos továbbképzésén is.

A jelenlegi belső ellenőrzéssel foglalkozók képzettségi szintje megfelelt a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben, illetve az Áht. 70. § (5) bekezdésében rögzített elvárásoknak.

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18. § szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét. A belső ellenőrzési vezető munkajogilag a Várpalotai Polgármesteri Hivatal keretein belül végzi tevékenységét, de a függetlenség biztosítása érdekében az alapfeladatok végrehajtásába nem került bevonásra. A belső ellenőrzést biztosító külső szolgáltató felett, a belső ellenőrzési vezető távolléte alatt, a tevékenységgel kapcsolatos szakmai felügyeletet a jegyző látja el, ezáltal biztosítva a külső szolgáltató függetlenségét az általa vizsgált költségvetési szervek vezetőitől.

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

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2022. évben nem került sor. A Hivatalnál a jegyző, polgármester és a belső ellenőrzési vezető és a megbízott belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

#### I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. § a)-e) alapján)

A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető, és a megbízott belső ellenőr is közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

2023. évben szakértő bevonására nem került sor.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. A belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége nem merült fel.

#### I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető vezette a 2023. évben végrehajtott belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A

nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A belső ellenőrzési jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartjuk nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön helyen tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

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

A korábbi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésekben nem szerepeltek fejlesztési javaslatok és igények. Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben sem fogalmazok meg az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot.

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

Az ellenőrzésekhez kapcsolódóan, illetve a napi munkavégzés során tanácsadási tevékenység végzése folyt külön megbízás nélkül. Írásbeli felkérés tanácsadói tevékenység ellátására nem merült fel.

## **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)**

A korábbi évekhez hasonlóan 2023. évben is a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy Várpalota Város Önkormányzata gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje.

2019. évben került sor az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének teljes körű ellenőrzésére, 2021. évben az utóellenőrzésére, továbbá az egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben is tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Ez utóbbi ellenőrzések – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

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

Bkr. 3. § alapján

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
  - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
  - c) kontrolltevékenységek,
  - d) információs és kommunikációs rendszer, és
  - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.



### *1. Kontrollkörnyezet*

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Várpalotai Polgármesteri Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2020. március 01.) Szervezeti És Működési Szabályzata (továbbiakban: SzMSz) tartalmazza a Hivatal feladatait, munkarendjét, ügyfélfogadási rendjét, a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások korábban is az SzMSz függelékét képezték, de a munkaköri megnevezések és a hozzá tartozó feladatok elavultak voltak, így a legutóbbi aktualizálás során módosításra kerültek, mely intézkedéssel a munkakörök összhangba kerültek a hivatal szervezeti struktúrájával.

Az ellenőrzési nyomvonal szintén az SzMSz függelékét képezte, de felülvizsgálata szükségessé vált, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen. A felülvizsgálat során a korábban azonosított szervezeti folyamatok és a hozzá tartozó felelősségi körök is frissítésre kerültek.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, valamennyi aktualizált szabályzatot hatályba léptettük, így azok már biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony-és eredményes felhasználását. A jövőben szükséges a Hivatal esetében is önálló belső szabályzatok kidolgozása, mivel jelenleg az Önkormányzat által készített szabályzatok keretein belül rendelkezik szabályzatokkal.

### *2. Integrált kockázatkezelési rendszer*

A korábbi Kockázatkezelési szabályzatot felülvizsgálták, és a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére 2019. június 1-jei hatállyal elfogadásra került az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert.

A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

### *3. Kontrolltevékenységek*

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás és beszámolás).

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az

önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságoknak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

Ezen tevékenységek ellenőrzése 2023. évben megtörtént, a fontosabb megállapítások az Ellenőrzések fontosabb megállapításai részben került kifejtésre.

#### *4. Információ és kommunikáció*

Bkr. 9. § (1) szerint

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Polgármesteri Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Várpalota Város honlapján még nem kerültek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítenek ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus 15-i hatállyal került aktualizálásra, a hatályos jogszabállyal összhangba hozták, felülvizsgálata szükséges.

A Polgármesteri Hivatal Iratkezelési Szabályzatát felülvizsgálták; aktualizálták, a Magyar Nemzeti Levéltár is megfelelőnek ítélte. Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat 2019. október 31-étől hatályban van.

#### *5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)*

A monitoring tevékenység részét képezi a belső kontrollok értékelése, belső ellenőrzés.

A belső ellenőrzés az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig a beszámolás keretében ellenőrzi.

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

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra, ahol olyan megállapítás történt amire intézkedés vált szükségessé, az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. A 2023. évi ellenőrzések során több javaslat került megállapításra, de intézkedési terv készítése egyik vizsgálat során sem merült fel.

A javaslatok elfogadása, bevezetése, a 2024. évi ellenőrzések során kontroll alá kerül.

Várpalota, 2024. január 31.

Készítette:



**Bácsné Kóger Ágnes Mária**  
megbízott belső ellenőr