



TISZAÚJVÁROS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési jelentés

2023. év

Tiszaújváros, 2024. február 15.

Vezetői összefoglaló

Tiszaújváros Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott – az önkormányzat és gazdálkodó szervezetei integritásának fejlesztésében, valamint a korrupciós kockázatok megelőzésében, feltárásában és kezelésében kiemelkedő szerepet betöltő – belső kontrollrendszert a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakították ki és működtették 2023. évben.

A belső kontrollrendszer műveletek sora, amely áthatja a szervezet egész működését annak érdekében, hogy segítse a szervezet vezetését a kitűzött célok elérésében. A célok elérését akadályozó eseményeket pedig megelőzze vagy feltárja és korrigálja. Ennek érdekében öt – egymástól elválaszthatatlan - elemből tevődik össze. Azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek a működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységüket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer hatékony működésének alapvető kulcsát a vezetői elhivatottság, a hatékony kockázatmenedzsment (kockázatok előrejelzése, elkerülése, kezelése, viselése), valamint a jól működő monitoring rendszer és belső ellenőrzés jelenti.

A belső kontrollrendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése **alacsony kockázatot hordozott** a beszámolással érintett időszakban.

A **kontrollkörnyezet** megfelelő kialakítása a szabályos működés alapvető feltétele. Ennek érdekében a költségvetési szervek vezetői által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív célok és etikai elvárások. A költségvetési szervek minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje az adott költségvetési szerv szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, valamint az ehhez tartozó szervezeti és egyénekre lebontott célokat, követelményeket. Ennek megfelelően került kialakításra a költségvetési szervek szervezeti struktúrája, amely a beszámolással érintett időszakban is a hatékony és eredményes

munkavégzést szolgálta, támogatta az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegítette a munkavégzéshez szükséges információk áramlását. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése során a szervezetek alapidokumentumaiban (alapító okirat, SzMSz, stb.), ügyrendekben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján megtörtént az egyes folyamatok azonosítása, valamint dokumentálása, amely lehetővé tette minden munkatárs és vezető számára a folyamatok megismerését. A költségvetési szervek vezetői gondoskodtak azoknak az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatoknak az elkészítéséről és jóváhagyásáról, amelyek meghatározzák a munkatársak számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit. A belső szabályzatokban rendezték a működéséhez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Bkr. előírásainak megfelelően a költségvetési szervek rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint integrált kockázatkezelési szabályzattal. A költségvetési szervek minden munkatársa rendelkezett az adott munkakörhöz kapcsolódó, a munkatárs feladatait, kötelezettségeit, felelősségét részletesen tartalmazó munkaköri leírással, melynek tartalmát lehetősége volt megismerni.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását szolgálta a költségvetési szervek vezetése által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amely a Bkr. 2. §-a alapján egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezetek célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította a szervezet kockázatainak azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését. Az integrált kockázatkezelés szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezetek tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. A szervezetek munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. Fontos, hogy a kockázatok felmérése, azonosítása, valamint a kockázatok kezelésére tett válaszlépések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és annak dokumentálása a szakmai tevékenységek esetében is kellő részletességgel megtörténjen. A beszámolóval érintett időszak esetében biztosított volt a költségvetési szerveken belül a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítása, értékelése és

kezelése. A költségvetési szervek vezetői által az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására hivatott szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

A költségvetési szervek kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan **kontrollok** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

Az **információ és a kommunikáció** nélkülözhetetlen a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. Az adatok hatékony kezelése az adatvédelmi szabályok betartásával, valamint a modern információs technológiák alkalmazásával a szervezetek belső kontrollrendszerének legfőbb ereje lehet. A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges **információs rendszer** kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez. A költségvetési szervek vezetői a beszámolási kötelezettségeik teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszereket működtettek, melyek biztosították, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzon, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A költségvetési szervek információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított volt, hogy a

kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. A költségvetési szervek vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás). Biztosított volt a személyes adatok megfelelő kezelése és védelme, az átláthatósági követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelése, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelése.

A **monitoring** általánosságban a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel. Célja a folyamatok lefutásának folyamatos nyomon követése, az ez által kapott eredmények értelmezése és dokumentálása, valamint a jövőbeli tervezéshez illetve a jelenlegi beavatkozáshoz szükséges döntések előkészítése. Feladata, hogy a szervezetek egyes folyamatainak végrehajtása során jelentkező kockázatokat, problémákat feltárja, előkészítse a szükséges szintű beavatkozásokat, megfogalmazza a megoldási alternatívákat.

A költségvetési szervek vezetői által az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését** biztosító monitoring rendszer alkalmas volt a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására, a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére, a tevékenységekben rejlő kockázatok észlelésére, és mérséklésére, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

A költségvetési szervek vezetői – belső kontrollrendszer minőségének értékelésére vonatkozó – kötelezettségének teljesítéséhez, valamint a megalapozott vélemény kialakításához a szervezetek monitoring rendszerének működtetése jelentősen hozzájárult.

A költségvetési szervek kialakított monitoring rendszere a beszámolóval érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A szervezetek monitoring rendszerének fejlesztéséhez kapcsolódó jövőbeli feladatként szükséges meghatározni az egyes szervezeti célok megvalósításának mérésére szolgáló teljesítményindikátorok körének kibővítését.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – **jól működtették** a beszámolással érintett időszakban.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	9
I.1.1. A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	9
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	11
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	11
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	14
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	14
I.2.3. <i>Összeférhetetlenségi esetek</i>	16
I.2.4. <i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	16
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	16
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	17
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	17
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	18
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	18
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	18
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	28
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	34
IV. Mellékletek	35

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 112/2022. (XII. 15.) számú határozatának 1./ pontjában fogadta el az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét, mely meghatározta a 2023. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatokat. A tervfeladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 3 db rendszerellenőrzés, 3,5 db pénzügyi ellenőrzés, 4,5 db szabályszerűségi ellenőrzés, 1 db teljesítményellenőrzés szerepelt. A tervben szereplő hivatali és felügyeleti jellegű 8 db ellenőrzés végrehajtásához 108 ellenőri nap volt előirányozva. Az irányított költségvetési szervek belső ellenőreként, valamint a megállapodás alapján végzett ellenőrzések 45 napot képviseltek az éves ellenőrzésekre fordítható kapacitáson belül (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre 12 ellenőri napot fordítottam (3. számú melléklet), mely többek között az ellenőrzésekkel kapcsolatos megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés készítése, szervezési feladatok, valamint belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálás időszerűségletét takarta. A belső ellenőrzés szabályozásának célja, hogy az uniós követelményeknek és a nemzetközi standardoknak megfelelően, a költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenysége az államháztartás valamennyi alrendszere tekintetében elősegítse a költségvetési szervek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését, valamint biztosítsa azok átláthatóságát és elszámoltathatóságát. Ennek megfelelően a belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai jelentették. Az operatív tevékenységek végrehajtásának egyéb szabályait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai tartalmazták. Az éves belső ellenőrzési tervben szereplő tervfeladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, megszerzett tapasztalatokról a költségvetési szervek vezetőit, valamint az ellenőrzéssel érintett személyeket tájékoztattam, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslataimat megfogalmaztam.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez, mint belső ellenőrzési vezető a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat figyelembe véve éves ellenőrzési tervet készítettem, amelyet Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2022. december 31-ig jóváhagyott. A Bkr. 29. § (4) bekezdésének megfelelően a tervezés során elkülönítetten kerültek tervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szervek belső ellenőreként végzett ellenőrzések. A költségvetési szervek belső ellenőreként eljárva az éves ellenőrzések tervezése során kérdőív formájában kértem a költségvetési szervek vezetőit, hogy a szervezetek kockázatelemzését figyelembe véve az éves ellenőrzési tervre vonatkozó javaslataikat fogalmazzák meg és küldjék meg részemre. A tervezés eredményeként elkészített éves ellenőrzési terveket az irányított költségvetési szervek vezetői hagyták jóvá. Az önkormányzati költségvetési szervek tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján meghatározásra kerültek az ellenőrzési feladatok. Így a 2023. évi belső ellenőrzési tervbe (az intézmények és nemzetiségi önkormányzatok saját hatáskörű ellenőrzéseit is figyelembe véve) 3,5 db pénzügyi, 4,5 db szabályszerűségi, 3 db rendszer, 1 db teljesítményellenőrzést építettem be.

A 2023. évi önkormányzati belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladatok a következők voltak:

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa, módszerei</i>
Számviteli rend, bizonylati fegyelem Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, TIK	Meggyőződni arról, hogy a gazdálkodási munka színvonala megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendet és a bizonylati fegyelmet. 2022. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés Elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Szállítói számlák kezelésének ellenőrzése Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Meggyőződni arról, hogy az intézmény szállítói számlák kezelésével kapcsolatos tevékenységeinek rendszere megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek,	Rendszerellenőrzés Szállítói számlákkal kapcsolatos folyamatok ellenőrzése,

	betartották-e a számviteli rendet és a bizonylati fegyelmet, valamint a belső kontrollrendszer az adott területen megfelelően működik-e. 2022. év	elszámolások, dokumentációk szűrőpróba szerű vizsgálata.
Számviteli rend, bizonylati fegyelem ellenőrzése Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	Meggyőződni arról, hogy a gazdálkodási munka színvonala megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendet és a bizonylati fegyelmet. 2022. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés Elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése TIK	Meggyőződni arról, hogy a leltározási és selejtezési tevékenység rendszerét a vonatkozó jogszabályoknak, belső szabályozásnak, valamint a helyi sajátosságoknak megfelelően alakították ki. A tevékenység végrehajtása és dokumentálása során betartották-e a számviteli rendet és a bizonylati fegyelmet. 2021-2022 évek	Rendszerellenőrzés Az intézmény leltározási és selejtezési tevékenységével kapcsolatos folyamatok, dokumentumok, szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
Államháztartáson kívülre adott támogatások Kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek	Meggyőződni arról, hogy az önkormányzat által államháztartáson kívülre adott támogatások felhasználása és az azokhoz kapcsolódó elszámolások megfelelnek-e a támogatási meg-állapodásnak, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak. 2022. év	Rendszerellenőrzés Támogatási megállapodások, elszámolások, számviteli és egyéb dokumentációk ellenőrzése.
Intézményi bevételek kezelésének ellenőrzése Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Meggyőződni arról, hogy az intézményi bevételek kezelésének szabályozási környezetét megfelelően alakították-e ki, valamint az intézményi bevételek megállapítása, beszedése és elszámolása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak, belső előírásoknak. 2022. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés A szervezet bevételeivel kapcsolatos elszámolási, nyilvántartási tevékenység ellenőrzése, elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzése TIK	Meggyőződni arról, hogy az intézményi költségvetés tervezésének szabályozási környezetét megfelelően alakították-e ki, valamint a tevékenység végrehajtása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályoknak. 2023 év	Szabályszerűségi ellenőrzés Szabályzatok, belső eljárásrendek, vonatkozó utasítások és tervezési dokumentumok ellenőrzése.
A betétlekötés gyakorlatának ellenőrzése Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal	Meggyőződni arról, hogy a szabad pénzeszközök lekötése megfelelt-e a gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság követelményeinek. 2022-23. évek	Teljesítmény ellenőrzés Betétlekötéssel kapcsolatos dokumentációk ellenőrzése.
Rendezvények elszámolásának ellenőrzése TMKK	Meggyőződni arról, hogy a szervezet rendezvényeivel kapcsolatos bevételeinek kezelése megfelelt a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak. 2022. év.	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés A rendezvényekkel kapcsolatos gazdálkodási, elszámolási és nyilvántartási feladatok ellenőrzése. Dokumentumok, elszámolások vizsgálata, interjú.
Számviteli rend, bizonylati fegyelem ellenőrzése Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal	Meggyőződni arról, hogy a gazdálkodási munka színvonala megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, betartották-e a számviteli rendet és a bizonylati fegyelmet. 2022. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés Elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata.
Gazdálkodás ellenőrzése Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Meggyőződni arról, hogy a gazdálkodási munka megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak, betartották-e a	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés

	számveteli rendet és a bizonylati fegyelmet, a belső kontrollrendszer az adott területen megfelelően működik-e. 2022. év	Eljárásrendek, belső szabályzatok vizsgálata, a számveteli elszámoláshoz kapcsolódó bizonylatok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
Gazdálkodás ellenőrzése Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	Meggyőződni arról, hogy a gazdálkodási munka megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak, betartották-e a számveteli rendet és a bizonylati fegyelmet, a belső kontrollrendszer az adott területen megfelelően működik-e. 2022. év	Pénzügyi-, szabályszerűségi ellenőrzés Eljárásrendek, belső szabályzatok vizsgálata, a számveteli elszámoláshoz kapcsolódó bizonylatok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Soron kívüli ellenőrzések

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben 20 nap állt rendelkezésre az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre. Tekintettel arra, hogy a beszámolás alá eső időszakban nem került sor soron kívüli ellenőrzés elrendelésére, ennek időszükségletét az egyéb tevékenységekre (Képviselő-testület előtti beszámolóhoz tájékoztatók készítése, egyéb kiadott feladatok végrehajtása, stb.) használtam.

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.*** Tervmódosításra nem tett a belső ellenőrzés javaslatot.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok végrehajtása során született ellenőrzési jelentések megállapításai között nem szerepelt olyan súlyú észrevétel, amelynek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására vonatkozó javaslatot kellett volna tennem az ellenőrzött költségvetési szervek vezetői részére.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Bkr. 2. § 6. pontjának megfelelően ellenőrzési feladataimat 2023. évben is a Bkr. előírásai szerint végeztem, igyekeztem objektív értékelést nyújtani az ellenőrzött folyamatról, rendszerről, eljárásról, és az ellenőrzési program végrehajtása során tett megállapításaimat, következtetéseimet és javaslataimat ellenőrzési jelentésben mutattam be, melyet az ellenőrzötteknek lehetősége volt megismerni, illetve azokra reagálni. A tevékenység alapját az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által az egyes ellenőrzésekre vonatkozóan kiadott ellenőrzési programok és megbízólevelek képezték.

A bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása során elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakítását és működését abból a szempontból, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezetek céljainak megvalósulását. E feladat végrehajtása során elsősorban

- elemeztem, vizsgáltam és értékeltem a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- elemeztem és vizsgáltam a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaztam meg a szervezeti célokra veszélyes kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet a Bkr. 21. § (3) bekezdésében felsorolt ellenőrzési típusok alkalmazásával láttam el.

A belső ellenőrzés *tanácsadó tevékenységével* támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok sokrétűek lehetnek, mint például:

- a vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzési tervben szereplő tervfeladatok operatív lebonyolítása során az ellenőrzés megkezdése előtt a vizsgált szervezettel előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztattam az ellenőrzött szerv vezetőjét az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.

Az ellenőrzési módszerek megválasztásánál igyekeztem az adott ellenőrzés, valamint az ellenőrzött szervezet sajátosságait is figyelembe vevő ellenőrzési technikák alkalmazását előnyben részesíteni. Ezért előfordult, hogy bizonyos feladatokat adatbekérés útján a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, illetve más esetben az ellenőrzött szervezetnél, a helyszínen hajtottam végre.

Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárultak, amelyeket az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartottak. Az elvégzett ellenőrzések során 16

db javaslatot fogalmaztam meg, mely mind csekély illetve átlagos jelentőségűnek minősült. Ezen kívül az egyes ellenőrzött területekkel, folyamatokkal kapcsolatos – intézkedést nem igénylő – észrevételeimet az illetékes munkatársakkal ismertettem. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek vezetői a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak (1. számú melléklet). A Hivatal belső ellenőre a Bkr. 15. § (9) bekezdésének a) pontja alapján az önkormányzati költségvetési szervek, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) 80. § (2) bekezdése szerinti megállapodások alapján pedig a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzését is ellátta.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatos kötelezettségem 2023. évben nem volt. A Nemzeti Közzolgálati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A Hivatal belső ellenőre a Hivatal szervezeti felépítését tekintve szervezeti egységbe nem sorolt munkatárs, aki közvetlenül Tiszaújváros jegyzőjének irányítása alatt áll. Ennek következtében a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2023. évben is biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.** A jogszabály a belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása érdekében meghatározza, hogy a belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen nem vehet részt a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában, a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, belső szabályzatok elkészítésében illetve intézkedési terv elkészítésében. Nem rendelkezhet továbbá semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége 2023. évben is biztosított volt, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezetek operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a rendelkezik a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetetlenségi szabályokról. A 2023. évi ellenőrzési terv végrehajtása során ***nem fordult elő*** olyan eset, amely a belső ellenőr illetve a belső ellenőrzési vezető összeférhetetlenségét eredményezte volna. Az ellenőrzések tervezése, valamint az ellenőrzési programok összeállítása és az egyes ellenőrzések kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állítottam össze.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokat, valamint azok gyakorlását illetően a helyszíni ellenőrzések lebonyolítása során az ellenőrzött szervezetek részéről ***akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel***. Az ellenőrzött szervezetek helyiségeibe történő belépés biztosított volt, figyelemmel az adott szervezet biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói az általam kért – az ellenőrzés tárgyával összefüggő – információt biztosították és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonására a 2023. évi ellenőrzési feladatok esetében nem volt szükség.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés *tárgyi feltételei* (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2023. évben is *rendelkezésemre álltak*. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, programok, internet, valamint különböző adatbázisokhoz történő hozzáférés (jogtár, ötr, stb.), biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontjának megfelelően 2023. évben is gondoskodtam a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezettem. Biztosítottam továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az elkövetkező néhány évben rengeteg változást lehet majd megfigyelni a belső ellenőrzés által használt módszerek tekintetében. Az adatelemzés elterjedése ezen a területen is megfigyelhető lesz. Az adatelemzés használata a belső ellenőrzésben nem csak az ellenőrzési kockázatokat csökkenti, de a hatékonyságnövelés mellett megváltoztathatja az értékelés módját. A belső ellenőrzésnek a korábbinál dinamikusabbá, adatvezéreltebbé kell válnia. Az adatelemzés (D&A) lehet a kulcs a vezetés által felmerülő igények kielégítésére. Ez lehetővé teszi, hogy megnövekedett hozzáadott értékkel a belső ellenőrzési tevékenység túlmutasson a kontrollok tesztelésén, valamint az előírásoknak és irányelveknek való megfelelésen. A belső ellenőrzés egy komplex terület, mely számos olyan feladatkört és tevékenységet foglal magába, melyek elvégzése viszonylag sok emberi erőforrást vesz igénybe, így az MI használata komoly segítséget jelenthet. Elég csak, többek között a kockázatértékelésre, folyamatok automatizálására, adatelemzésre, adatrögzítésre, riportok készítésére, törvények és jogszabályok felkutatására gondolni. A Mesterséges Intelligencia számítási kapacitásait kihasználva gyorsan képes beszámolókat, tranzakciók elemzésére, előre megadott szempontok alapján pedig nem csupán ezek elemzésében segédkezhet, de anomáliák, szokatlan tranzakciók, csalás gyanús esetek észlelésére is képessé válhat. Az MI azonban nem csupán gyanús tranzakciók felderítésében lehet segítségünkre, de a velük

kapcsolatos kockázatok, sőt, az azokra adott lehetséges válaszlépések megfogalmazására is képes. Mindezzel jelentős humán kapacitás szabadítható fel, a belső ellenőrök pedig nagyobb hozzáadott értéket adó tevékenységekre fordíthatják figyelmüket.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2023. évi ellenőrzési időszakban a Bkr. 2. § 20. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján ***nem került sor***. Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során, valamint azon kívül is a Hivatal egyes szervezeti egységeinek, valamint az önkormányzat költségvetési szerveinek tevékenységével kapcsolatos eseti tanácsadások a helyszíni ellenőrzések alkalmával, szóbeli formában történtek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a fő céljait, működése és gazdálkodása során tevékenységeit szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeit, továbbá megvédje erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Bkr. 3. §-a 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 (monitoring) rendszer kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A 2023. évben végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapított csekély és átlagos mértékű hiányosságok kijavítása érdekében tett javaslatok az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése (Tiszaújvárosi Humán-szolgáltató Központ, TIK)

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok, együttműködési megállapodás, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték az intézmények sajátosságait, tartalmazták a gazdálkodás, valamint a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos munkamegosztás során érvényesítendő elveket, felelősségeket és hatásköröket. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az intézmény illetékes munkatársa, valamint a gazdálkodást végző TIK vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították,

munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

2. Szállítói számlák kezelésének ellenőrzése (Tiszaújváros Városi Rendelőintézet)

Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalója alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet szállítói számlák kezelésével kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözték az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazták a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, aktualizálásuk folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézet által igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó kiadások elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A szállítói számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt. Javaslatot fogalmaztam meg az egyes szolgáltatások megrendelésére szolgáló megrendelő kiállítására, valamint a valós teljesítés időpontjának összehangolása érdekében. A Rendelőintézet vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

3. Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése (Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda)

Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójának tartalma alapján megállapítható, hogy a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda, valamint a gazdálkodási feladatokat ellátó Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték az intézmény sajátosságait, tartalmazták az Óvoda

gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősségeket és hatásköröket. A szabályozók aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. Javaslatot fogalmaztam meg a teljesítés-igazolás, mint kulcskontroll gyakorlásával, valamint a megrendelések tartalmával kapcsolatban. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A gazdálkodást végző TIK vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkánkat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

4. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése (Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ)

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján megállapítottam, hogy az ellenőrzött időszakban a tevékenységben rejlő kockázat alacsony volt. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása biztosított volt, melyek tükrözték az intézmény sajátosságait. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – leltározási és selejtezési tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A TIK eleget téve a hatályos jogszabályokban foglaltaknak a szervezet könyveinek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő, a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében az ellenőrzés alá vont időszakban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A gazdálkodás vitele során előforduló leltározási, selejtezési és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A

bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. Az intézmény vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

5. Államháztartáson kívülre juttatott támogatások ellenőrzése (Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal, kockázatelemzés alapján kiválasztott szervezetek)

Az államháztartáson kívülre juttatott önkormányzati támogatások odaítélésével és felhasználásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítottam, hogy Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jogszabályi kötelezettségének eleget téve az Önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletében szabályozta az államháztartáson kívülre nyújtott támogatási gyakorlat rendjét, egyben felhatalmazta a polgármestert a támogatási szerződések megkötésére. Az Önkormányzat képviselő-testülete határozatban döntött az egyes sportegyesületek részére nyújtandó támogatási összegekről. Az önkormányzati jogszabályokat figyelembe véve Tiszaújváros polgármestere a támogatott szervezetek vezetőivel megkötötte a támogatási szerződéseket. A támogatási szerződésekkel kapcsolatosan megállapítottam, hogy részletesen tartalmazták a támogatások felhasználásához kapcsolódó jogokat és kötelezettségeket. A támogatás felhasználásának szabályszerűségét tekintve elmondható, hogy az ellenőrzött szervezetek a támogatás felhasználása során a támogatási megállapodásban foglaltaknak megfelelően jártak el, az abban szereplő dokumentációs feltételek és határidők betartásánál nagyobb figyelemmel kell eljárniuk a többszöri hiánypótlások elkerülése érdekében. A rendszeresen aktualizált támogatási megállapodásokban foglalt feltételek, valamint a többlépcsős folyamatos kontroll hatására az elmúlt évekhez képest javuló tendencia figyelhető meg a támogatások elszámolásával kapcsolatos számviteli rend és bizonylati fegyelem helyzetét illetően. Javaslatot fogalmaztam meg a kiküldetési rendelvevények teljes körű kitöltésével, annak igazolásával, valamint a beszerzett sporteszközök átvételének dokumentálásával kapcsolatban. Az ellenőrzés az ellenőrzött szervezetek támogatás felhasználásával kapcsolatos tevékenységét összességében megfelelőnek minősítette.

6. Intézményi bevételek kezelésének ellenőrzése (Tiszaújváros Városi Rendelőintézet)

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet bevételeinek kezelésével kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözték az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazták a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírásokat, aktualizálásuk folyamatosan megtörtént. Javaslatot fogalmaztam meg az intézményi számlarend tartalmát illetően. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézet által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételek megállapítása, valamint azok elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A kiállított számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt. A folyamat finomhangolását célzó észrevételeimet a helyszíni ellenőrzés alkalmával az érintettekkel ismerttettem. A Rendelőintézet vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

7. Intézményi költségvetés tervezésének ellenőrzése (Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ)

Az intézményi költségvetés tervezésével kapcsolatos ellenőrzés során készült ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában foglaltak alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ költségvetés tervezésével kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzés alá vont időszakban. A kontrollkörnyezet kialakítása során a szervezet alapidokumentumaiban, valamint belső szabályzataiban (SZMSZ, Ügyrend, stb.) meghatározásra kerültek a költségvetés tervezésével kapcsolatos előírások. A munkavállalók munkaköri leírásaiban egyénre szabottan kerültek meghatározásra a tevékenységgel kapcsolatos feladatok, felelősségek és hatáskörök. A költségvetési szerv vezetője eleget tett a jogszabályokban foglalt kötelezettségének és a kontrollkörnyezet

kialakítása során rendszerezte az ellenőrzött tevékenység folyamatát, valamint kialakította annak ellenőrzési nyomvonalát. javaslatot fogalmaztam meg az ellenőrzött folyamat lépéseinek kibontásával kapcsolatban. Az integrált kockázatkezelés működtetése során felmérték a tevékenységben rejlő kockázatokat, illetve meghatározták a bekövetkezésük esetén alkalmazandó kockázatkezelési módszereket. Az operatív tervezés során az intézmény az előzetes költségvetési javaslatot a polgármester által kiadott köriratban foglalt előírások és határidők figyelembe vételével készítette el. A javaslat elkészítése során figyelembe vették az Áht. és az Ávr. előírásait. A szervezeti igények felmérése és kiadási előirányzatok közé történő beépítése megtörtént. A javaslat tartalmazza az alap-előirányzatot, valamint az előirányzat többletet. Az alap-előirányzat meghatározásánál figyelembe vették a szerkezeti változásokat és a szintrehozásokat. A költségvetés tervezése során bemutatásra kerültek a következő éveket terhelő kötelezettségek is. A költségvetési javaslat határidőre történő továbbítása a Hivatal felé megtörtént. A költségvetés tervezés második szakaszában az önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő kiemelt előirányzatok figyelembevételével készítették el az intézmény elemi költségvetését, melyet a központilag előírt és közzétett formában állítottak össze és küldtek meg a Hivatal számára. Az intézmény vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. A szabályszerűségi ellenőrzés az előzőek alapján a TIK költségvetés tervezésével kapcsolatos tevékenységét a Hivatal kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

8. Betétlekötés gyakorlatának ellenőrzése (Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal)

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján megállapítottam, hogy a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal betétlekötésének gyakorlatával kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása, folyamatok rendszerezése és ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megtörtént. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során felmérték, értékelték és meghatározták a tevékenységben rejlő kockázatokat, valamint meghatározták azok bekövetkezése esetén követendő eljárást. A munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték a tevékenységgel kapcsolatos feladatokat, felelősségeket és hatásköröket. Az

eljárásrendek aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A tevékenységgel kapcsolatos teljesítmény ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat szabad pénzeszközeinek lekötése eredményes volt, hiszen a kitűzött cél elérése megvalósult a tevékenység az ellenőrzött évek tekintetében jelentős pénzügyi eredménnyel zárult. A tevékenységgel kapcsolatos gazdaságosság és hatékonyság – mely általában az elért eredmények és a ráfordítások viszonyaként jellemezhető – megítélése nehezen mérhető tekintettel arra, hogy a Hivatal közfeladatot lát el és bizonyos tevékenységek esetében a költségek csak a jogszabályok adta keretek mértékéig csökkenthetők, másrészt egyes tényezők (szellemi képességek, készségek és kompetenciák, szervezeti sajátosságok) nehezen számszerűsíthetők. A betétlekötés során a gazdaságosság oly módon érvényesült, hogy a lekötési alternatívák kiválasztásakor igyekeztek a lehető legkisebbre csökkenteni az adott pénzeszköz lekötésével kapcsolatos költségeket, míg a hatékonyság tekintetében szintén több tényező figyelembevételére volt szükség. A betétlekötéssel kapcsolatos gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz köthető dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A Hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

9. Rendezvények elszámolásának ellenőrzése (Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár, TIK)

Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában foglaltak alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár (továbbiakban: TMKK) rendezvényei bevételeinek kezelésével kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása mind a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK), mind pedig a TMKK részéről megtörtént, azok tükrözték az intézmények közötti munkamegosztás sajátosságait.

A szabályzatok tartalmazták a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, aktualizálásuk folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézmény által szervezett rendezvényekhez, nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételek megállapítása, valamint azok elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A kiállított számlákhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt. Javaslatot fogalmaztam meg a kontrollkörnyezet részét képező együttműködési megállapodás és munkaköri leírás, valamint a kockázatkezelési rendszer működtetését illetően, a folyamat finomhangolását célzó észrevételeimet a helyszíni ellenőrzés alkalmával az érintettekkel ismerttettem. A TMKK vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősíti.

10. Számviteli rend és bizonylati fegyelem ellenőrzése (Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal)

Az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján megállapítottam, hogy a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok, munkaköri leírások kialakítása megtörtént, azok tükrözték a Hivatal sajátosságait, tartalmazták a szervezet gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősségeket és hatásköröket. Az eljárásrendek aktualizálása folyamatosan megtörtént. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok

adatait a könyvekben rögzítették. A Hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

11. Gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése (Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzést a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátását biztosítva, a Nemzetiségi Önkormányzat valamint Tiszaújváros Város Önkormányzata között létrejött – a Njtv. 80. § (2)-(4) bekezdésében meghatározott – közigazgatási szerződés alapján végeztem. A vizsgálatról készült ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A kontrollkörnyezet kialakításának részeként a gazdálkodási tevékenység alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözték a Nemzetiségi Önkormányzat sajátosságait. Az eljárásrendek folyamatos aktualizálása biztosított volt. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az integrált kockázatkezelés során megállapították, azonosították és felmérték a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatokat. Meghatározták azok kezelésének és nyomon követésének módját, illetve a felelős személyeket. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. Javaslatot fogalmaztam meg a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrenddel kapcsolatban. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A gazdálkodást végző Hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

12. Gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése (Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzést a Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatellátását biztosítva, a Nemzetiségi Önkormányzat valamint Tiszaújváros Város Önkormányzata között létrejött – a Njtv. 80. § (2)-(4) bekezdésében meghatározott – közigazgatási szerződés alapján végeztem. Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójának tartalma alapján a Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat számviteli renddel és bizonylati fegyelemmel kapcsolatos gazdálkodási tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, aktualizálásuk folyamatos volt. Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat eleget téve a Njtv. 113. § a) pontjának Szervezeti és Működési Szabályzatban határozta meg szervezetének és működésének részletes feltételeit. A számviteli rend kialakítása megtörtént, a számviteli politikát, valamint az ahhoz kapcsolódó szabályzatokat kialakították. A jogszabályokban, valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – gazdálkodási tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. A gazdálkodás vitele során előforduló gazdálkodási és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. Javaslatot fogalmaztam meg a beszerzésekkel kapcsolatos eljárásrenddel kapcsolatban. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A gazdálkodást végző hivatal vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés a vizsgált terület összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemből tevődik össze, melyek a következők:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,

- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

Ez az 5 elem nem egymást követő tevékenységek sorozata, hanem egymást kiegészítő, egymással párhuzamos és egymással szoros kölcsönhatásban álló mechanizmusok halmaza. Ezek által és együttesen érhető el, hogy a belső kontrollrendszer a vezetőt támogató olyan rendszer legyen, amelyben a belső kontrollok hozzásegítik a költségvetési szervet stratégiai céljainak eléréséhez, a vonatkozó törvényeknek és szabályozásoknak való megfeleléshez, az elszámolási/beszámolási kötelezettségei teljesítéséhez, a működési folyamatok szabályszerű, etikus, eredményes, hatékony és gazdaságos végrehajtásához, miközben megóvják a szervezet erőforrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei esetében a 2023-ban végzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a ***következőképpen értékelhető:***

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet adja meg az alaphangot a szervezetben, amely a szervezet dolgozóinak kontroll-tudatát befolyásolja. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humánerőforrás gazdálkodást.

A kontrollkörnyezetet vizsgálva megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői eleget tettek azon jogszabályi kötelezettségüknek, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozzanak létre, melyben a meghatározott szervezeti célok elérését biztosító világos szervezeti struktúra került kialakításra. Meghatározásra kerültek a szervezetek feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezetek dolgozóinak alkalma és lehetősége volt megismerni. A kontrollkörnyezet részeként – a Bkr. 6. § (1) bekezdése alapján – a költségvetési szervek vezetői olyan szabályzatokat adtak ki, valamint olyan folyamatokat alakítottak ki és működtettek a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes

felhasználását. A szabályzatok jelentős körét a számviteli politika keretében kiadandó szabályzatok illetőleg az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. §-a szerinti szabályzatok alkották. Ezek mellett más ágazati jogszabályok által előírt eljárásrendek is kialakításra kerültek. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban és a kiadott szabályzatokban, azonban az ellenőrzés alá vont tevékenység esetében előfordultak olyan feladatok és felelőségek, amelyek nem jelentek meg a szabályzatokban vagy munkaköri leírásokban. A költségvetési szervek folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése az ellenőrzött szervek vezetői részéről megtörténtek. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, azonban azok néhány esetben csak a gazdálkodással kapcsolatos területekre fókuszáltak. A hiányosság megszüntetése az elkészített intézkedési tervek alapján megtörtént. A humánerőforrás menedzsment keretében meghatározásra kerültek azok a munkavállalói képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetre irányítás része, melynek során el kell végezni a szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségének – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a költségvetési szervek vezetői eleget tettek, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint bizonyos folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. A beszámolás alá eső időszakban – köszönhetően az ellenőrzött szervezeteket érintő szervezeti átalakításoknak, valamint a gazdasági recesszió hatásainak – újabb kockázatok

megjelenésére kellett számítani. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezése esetén a gyakorlatban válaszingedések történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása javuló tendenciát mutat. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére az ellenőrzött szervezetek fokozott figyelmet fordítottak a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kialakítására köteles, melyek:

- biztosítják a kockázatok kezelését,
- hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és
- erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtettek a saját szervezetükön belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosították a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, amelyek kiterjedtek a döntések dokumentumainak elkészítésére és a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságára; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetőleg az ellenjegyzésére és a beszámolásra. A vezetők az ellenőrzött szervezetek belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárasokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést; és a beszámolási eljárásokat. A kontrollok kiépítése az egyes folyamatok figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. A költségvetés végrehajtása során gyakorlandó egyes pénzügyi kulcskontrollok kialakítása és működtetése

(kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás) szabályszerűen történt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2022. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes kontrollcél megvalósításához. Az információs rendszerek olyan jelentéseket készítenek, amelyek mind pénzügyi, mind nem pénzügyi, többek között megfeleléssel kapcsolatos információkat tartalmaznak, ez teszi lehetővé a tevékenységek folytatását és kontrollját. Nemcsak a szervezeten belül generált adatokkal foglalkoznak, hanem a szervezeten kívüli eseményekkel, tevékenységekkel és feltételekkel is, amelyek a döntéshozatalhoz és jelentéskészítéshez (beszámolóshoz) szükségesek. A költségvetési szervek vezetői által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakítottak ki, amely magában foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szervek minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A vezetők olyan vezetői információs rendszert működtettek, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a

rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni és értékelni kell (együtt: „monitoring”) a rendszert. A költségvetési szervek vezetői a Bkr. 10. §-a szerint a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban működtették, mely az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. A monitoring tevékenységet a beszámolás alá eső időszakban elsősorban a belső kontrollok folyamatos monitoringja révén működtették, amely lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő működési tevékenységeibe. Magában foglalja a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. Ennek eredményeképpen a vezetés folyamatosan megalapozott információval rendelkezett arról, hogy az egyes szervezeti egységek, és ezen keresztül az egész szervezet tevékenysége megfelelően szolgálja-e az általuk kitűzött célok elérését. Az egyes, szervezeti célok megvalósítása szempontjából stratégiai jelentőségű folyamatok, tevékenységek esetében javasolt különféle – hatékonyságot, eredményességet és gazdaságosságot, valamint a szervezeti célok megvalósítását mérő – mutatószámok kialakítása. A nyomon követési stratégia minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően, lehetővé tette a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát, a későbbi bekövetkezés megelőzését. A költségvetési szervek vezetői 2022. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelték, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet

működésének és megfelelő alapot nyújtott-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához. A beszámolás alá eső időszakban a funkcionálisan független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről gondoskodtak. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezetek vezetőinek intézkedési tervvel kapcsolatos feladatait a Bkr. 45. §-a határozza meg. 2023. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentések megállapításaira vonatkozó intézkedési terveket az ellenőrzött költségvetési szervek vezetői elkészítették, melyben a jogszabályi előírásoknak megfelelően feltüntették az egyes tervfeladatokat, valamint azok végrehajtásáért felelős személyeket és a végrehajtás határidejét. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervekben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámoltak a költségvetési szervek vezetői részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldték a belső ellenőrzési vezető részére is. Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedéseket a belső ellenőrzési vezető megfelelőnek találta. Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés – mely magas kockázatot jelentene a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából – nem volt.

Tiszaújváros, 2024. február 15.


Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

A Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési jelentését jóváhagyom:


Dr. Juhos Szabolcs
jegyző

IV. Mellékletek

Létszám és erőforrás

1. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezés-re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,00	1,00	1,00	1,00	153,00	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153,00	153,00	52,00	52,00	0,00	0,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	153,00	153,00					153,00	153,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00	52,00	0,00	0,00
1.	Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet											0,00	0,00	18,00	18,00		
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ											0,00	0,00	12,00	12,00		
3.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00	11,00		
4.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat											0,00	0,00	11,00	11,00		

Tevékenységek

3. sz. melléklet

Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		153,00	153,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	12,00	32,00	0,00	0,00	205,00	205,00	0,00	0,00	205,00	205,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	108,00	108,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	12,00	32,00	0,00	0,00	160,00	160,00	0,00	0,00	160,00	160,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	108,00	108,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	12,00	32,00	0,00	0,00	140,00	160,00	0,00	0,00	140,00	160,00
aa)	Saját szervezetnél	45,00	45,00	0,00	0,00	6,00	6,00			10,00	10,00			5,00	15,00			66,00	76,00	0,00	0,00	66,00	76,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	63,00	63,00	0,00	0,00	4,00	4,00							7,00	17,00			74,00	84,00	0,00	0,00	74,00	84,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	20,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	45,00	45,00
1.	Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa)	Saját szervezetnél	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Tiszaújváros Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	16,00	16,00	100,00
I.	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal összesen	0,00	6,00	6,00	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	10,00	10,00	100,00
1.	<i>Tiszaújváros Városi Rendelőintézet</i>	0,00	2,00	2,00	100,00
2.	<i>Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ</i>	0,00	4,00	4,00	100,00
3.	<i>Tiszaújvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>	0,00	2,00	2,00	100,00
4.	<i>Tiszaújvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat</i>	0,00	2,00	2,00	100,00

Iktatószám: 1/28-2/2024.



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központnál
2023. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól

Jóváhagyta:

Molnárné Tóth Anita

igazgató



Vezetői összefoglaló

A Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (továbbiakban: TIK) az alapító okiratban megjelölt alaptevékenységeként teljes körűen ellátja a hozzá rendelt önkormányzati intézmények gazdálkodási feladatait, és biztosítja a gyermekétkeztetést valamint a munkahelyi étkeztetést. Az Intézmény feladatkörébe tartozik továbbá a szociális étkeztetés biztosítása, valamint a szolgálati lakások üzemeltetése is.

A TIK az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert – mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek a működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységüket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint alakította ki és működtette 2023. évben.

A belső kontrollrendszer öt eleme egymást kiegészítve hatja át a szervezet tevékenységét annak érdekében, hogy a szervezet által kitűzött célokat teljesíteni tudják. A rendszer öt elemének összesített értékelése alapján elmondható, hogy a rendszer működtetése **alacsony kockázatot hordozott** a beszámolóval érintett időszakban.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása alapvető fontossággal bír a belső kontrollrendszer többi elemének hatékony működése szempontjából, ugyanis magában foglalja a szervezet működtetési elveit és kereteit. Ennek során a TIK igazgatója által kialakításra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek a társadalmi igényekkel összhangban álló hosszú távú stratégiai, valamint az ezek elérését szolgáló operatív célok és etikai elvárások. A költségvetési szerv minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje a költségvetési szerv szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát, valamint a költségvetési szerv által kitűzött szervezeti célokat és a szervezeti célok eléréséhez szükséges egyénre lebontott célokat és követelményeket. A folyamatleírások és az ellenőrzési nyomvonal elkészítése során az

SzMSz-ben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján megtörtént az egyes folyamatok azonosítása, amely lehetővé tette az egyes szervezetek minden munkatársa és vezetője számára a folyamatok megismerését. A Bkr. 6. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetője a folyamatok működtetése érdekében olyan szabályzatokat, eljárásrendeket alakított ki, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A 2023. év folyamán végrehajtott ellenőrzés során a szervezet leltározási és selejtezési tevékenysége került a belső ellenőrzés fókuszába. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján nem tartottam szükségesnek javaslat megfogalmazását az ellenőrzött területre vonatkozóan. A költségvetési szerv minden munkatársa rendelkezett munkaköri leírással, amelynek tartalmát a munkatársaknak lehetőségük volt megismerni.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a költségvetési szerv vezetése által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amely a Bkr. 2. §-a alapján a szervezet minden tevékenységére kiterjedt, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosította a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. A rendszer szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. A kockázatok figyelemmel kísérése folyamatos, évenkénti újraértékelése megtörtént. A szervezet vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelölt ki.

A költségvetési szerv kockázatainak mérséklésére, megszüntetésére olyan **kontrollok** folyamatokba, rendszerekbe való beépítése történt meg, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. Minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,

- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján belső szabályzatokban szabályozta a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat. Az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás és vagyongazdálkodás érdekében a pénzügyi jogkörgyakorlás kontrolltevékenységei közül kiemelkedő fontosságú kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás végrehajtása szabályszerűen történt.

A belső kontrollrendszer folyamatos és hatékony működéséhez szükséges **információs rendszer** kialakítása és működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez illetve személyhez. A költségvetési szerv vezetője a beszámolási kötelezettség teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzon, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek és az ügyfeleknek. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. A költségvetési szerv vezetése az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tette, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott

azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás).

A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának **nyomon követését** biztosító monitoring rendszert oly módon működtette, hogy az alkalmas legyen:

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

A költségvetési szerv monitoring rendszerének működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos értékelése (vezetői nyilatkozat) megalapozott legyen.

A költségvetési szerv kialakított monitoring rendszere a beszámolással érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a TIK a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – *jól működtette*.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	9
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	10
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	11
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	12
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	13
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	14
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I.2.7.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	14
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján ...	15
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
II.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	21

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A jogszabályi előírásoknak (Áht., Ávr., Bkr.) megfelelően kialakított és működtetett belső ellenőrzés támogatja a költségvetési szerv vezetőjét a szabályszerű belső kontrollrendszer létrehozásában és hatékony működtetésében, a szabályszerű feladatellátásban. A Bkr. 15. § (1) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének feladata, hogy biztosítsa a belső ellenőrzés működési feltételeit. Ez alapján a vezetői irányítási rendszer részeként a vezetést támogató belső ellenőrzést kell kialakítania, működtetnie és továbbfejlesztenie. A megfelelően kialakított belső ellenőrzés biztosítja a közpénzek felhasználásának védelmét, támogatja a vezetést a szervezet céljainak elérésében. A TIK belső ellenőrzését a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőr a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján látta el a beszámolás alá eső időszakban. A belső ellenőrzés az ***elfogadott, kockázatelemzésen alapuló belső ellenőrzési ütemterv alapján*** valósult meg 2023. évben. A tervfeladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 1 db szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt, melyre a tervezettnél megfelelően 10 ellenőri napot használtam fel (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre 3 ellenőri napot fordítottam (3. sz. melléklet), mely többek között az ellenőrzésekkel kapcsolatos megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés készítése, szervezési feladatok, valamint belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálás időszükségletét takarta. A belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai képezték.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra. Az intézményi folyamatok kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján az ellenőrzési tevékenység fókuszába a szervezet leltározási és selejtezési tevékenysége került. Így a 2023. évi belső ellenőrzési terv saját hatáskörű ellenőrzésként 1 db szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladat a következő volt:

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa, módszerei</i>
<i>Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése</i>	<i>A szervezet leltározási és selejtezési tevékenységének értékelése. 2022-2023. év</i>	<i>Szabályszerűségi ellenőrzés elszámolások, dokumentációk szűrőpróbaszerű vizsgálata</i>

Soron kívüli ellenőrzések

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztem időt, és megvalósított soron kívüli ellenőrzés végrehajtására sem került sor (3. sz. melléklet).

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.*** Tervmódosításra nem tett a belső ellenőrzés javaslatot.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évben elvégzett szabályszerűségi ellenőrzés ellenőrzési jelentése nem tartalmazott olyan hiányosságra vonatkozó megállapítást, amelynek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására vonatkozó javaslatot kellett volna tennem.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A bizonyosságot adó tevékenység keretében ellátott feladat végrehajtása a Bkr. vonatkozó előírásait szerint történt. Az ellenőrzési tevékenység alapját a 2023. évi belső ellenőrzési terv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a konkrét ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és megbízólevél képezte.

A ***bizonyosságot adó tevékenység*** keretében elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezet céljainak megvalósulását. E feladatom körében elsősorban

- elemeztem és értékeltem a belső kontrollrendszer működését (a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelést, kontrolltevékenységeket, az információáramlást és kommunikációt, valamint a nyomon követés folyamatait), vizsgálta eredményességét, hatékonyságát és gazdaságosságát;
- az ellenőrzések során megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaztam meg;
- a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket nyomon követtem.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzés ***tanácsadó tevékenységével*** támogathatja a szervezet vezetőit, a költségvetési szerv vezetőjének megbízása alapján. A tanácsadó tevékenység

keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak.

Az ellenőrzések megkezdése előtt a vizsgált területeken dolgozó vezetőkkel és munkatársakkal előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztatást adtam az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Az adott ellenőrzés lefolytatására szóló megbízólevelet, valamint ellenőrzési programot az ellenőrzöttek rendelkezésére bocsátottam.

Az ellenőrzött szervezettel, területtel való kommunikáció akadálymentes volt. Az ellenőrzések módszereinek, valamint technikájának megválasztásában tekintettel voltam az ellenőrzött szervezet sajátosságaira. Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy az ellenőrzött területtel kapcsolatban nem találtam olyan hiányosságot, amelyre intézkedési terv készítésének szükségességét láttam volna. Az ellenőrzés során elsősorban a tanácsadó jelleg érvényesült. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői az ajánlásokat, feladataik ellátásához segítségként értékelték.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatot az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak (1. számú melléklet). Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásához ez az erőforrás elegendőnek bizonyult.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM

rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatban elmondható, hogy 2023. évben ilyen jellegű kötelezettségnek nem kellett eleget tennem, a következő modul elvégzésére 2024. évben kerül sor. A Nemzeti Közzolgálati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Tekintettel arra, hogy az intézmény belső ellenőri feladatait a Hivatal alkalmazásában állva láttam el, a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2023. évben is biztosított volt.

A funkcionális függetlenségről a Bkr. 19. §-a rendelkezik. Ennek értelmében **a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.** A jogszabály a belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása érdekében meghatározza, hogy a belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen nem vehet részt a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában, a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányításában, belső szabályzatok elkészítésében, illetve intézkedési terv elkészítésében. Nem rendelkezhet továbbá semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó

ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

Mindezek alapján elmondható, hogy a fent említett *funkcionális függetlenség* 2023. évben is **megvalósult**, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok elkészítésére és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kidolgozására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. Ennek alapján nem vehet részt a bizonyosságot adó tevékenység végrehajtásában az olyan személy, akitől az ellenőrzés tárgyilagossága lefolytatása a jogszabályban említett okokból kifolyólag nem várható el. Ilyen **összeférhetlenségi eset előfordulására nem volt példa** 2023. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése, valamint az ellenőrzési program összeállítása és az általa kiválasztott módszerekkel történő végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen állítottam össze.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzöttek részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való

hozzáférés nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervezeti egység helyiségébe a belépés biztosított volt. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói megfelelő információval szolgáltak, és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. A kommunikáció akadálymentes volt, konfliktusok ebből kifolyólag nem adódtak. Külső szakértő bevonására a 2023. évi ellenőrzési feladatok esetében nem volt szükség.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2023. évben is **rendelkezésre álltak**, azokat a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal biztosította. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, internet hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontja a belső ellenőrzési vezető feladataként határozza meg az a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását, az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását. Eleget téve a jogszabályi kötelezettségemnek, 2023. évben is gondoskodtam a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezettem. Biztosítottam továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A következő néhány évben rengeteg változás fog bekövetkezni és ez a változás drámai hatással lesz a belső ellenőrökre és az általuk kiszolgált szervezetekre. Az adatelemzés használata a belső ellenőrzésben nem csak az ellenőrzési kockázatokat csökkenti, de a hatékonyságnövelés mellett megváltoztathatja az értékelés módját. A belső

ellenőrzésnek a korábbinál dinamikusabbá, adatvezéreltebbé kell válnia. Az adatelemzés (D&A) lehet a megoldás, hogy a belső ellenőrök kezelni tudják a növekvő felelősségi listát anélkül, hogy megnövekedne a költségvetés. Ez lehetővé teszi, hogy megnövekedett hozzáadott értékkel a belső ellenőrzési tevékenységek túlmutassanak a kontrollok tesztelésén, valamint az előírásoknak és irányelveknek való megfelelésen.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolóval érintett időszakban a Bkr. 2. § 20. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására nem fogalmazódott meg igény. Külön írásbeli megállapodás kötése *nem került sor*. Az ellenőrzés tanácsadó jellege leginkább a bizonyosságot adó tevékenység ellátása során, a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor, illetve az ellenőrzési jelentés megállapításaival kapcsolatos egyeztető megbeszélésen történő szóbeli tanácsadásban volt megfigyelhető.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének öt elemét, melyek:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,

- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kiemelt jelentőségű hiányosság megállapítására nem került sor. A 2023. évben végzett ellenőrzés tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése

A végrehajtott ellenőrzés tapasztalatai alapján elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ leltározási és selejtezési tevékenysége **alacsony kockázatot** hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok aktualizálása folyamatosan megtörténik, melyek tükrözik a szervezet sajátosságait. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – leltározási és selejtezési tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat a jogszabályokban, valamint a szabályzatokban felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az ellenőrzött tevékenységre vonatkozó folyamatok rendszerezése, valamint az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása megtörtént. Az integrált kockázatkezelés keretében a tevékenységekben rejlő kockázatok azonosítása, felmérése és értékelése biztosított volt.

A TIK eleget téve a hatályos jogszabályokban foglaltaknak, könyveinek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állított össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő, a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében az ellenőrzés alá vont időszakban a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan elvégezték. A gazdálkodás vitele során előforduló leltározási, selejtezési és elszámolási feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok előállítás

szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A TIK vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették. Az ellenőrzés során nem fogalmaztam meg olyan javaslatot, amelyre intézkedési tervet kellett volna készíteni,

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján *megfelelőnek* minősítette.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

TIK esetében a 2023-ban végzett belső ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a *következőképpen értékelhető*:

1. Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv kontrollkörnyezete alapozza meg az egész szervezet tevékenységét. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humánerőforrás gazdálkodást. A kontrollkörnyezet vizsgálata során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv vezetője eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozzon létre, melyben az eljárásrendekben meghatározott szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra került kialakításra. Ennek megfelelően a költségvetési szerv vezetője részéről meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezetek dolgozói megismertek. A céloknak megfelelően került kialakításra a költségvetési szerv szervezeti felépítése, valamint a feladatellátás szabályait tartalmazó eljárásrendek. A szervezeti célok eléréséhez szükséges operatív feladatok, valamint felelősségi- és hatáskörök meghatározásra kerültek a dolgozók munkaköri leírásaiban és a kiadott szabályzatokban, azonban az ellenőrzés alá vont tevékenység esetében előfordultak olyan feladatok és felelősségek, amelyek nem jelentek meg a szabályzatokban vagy

munkaköri leírásokban. Az ellenőrzött szervezetek folyamatrendszerének kialakítása az ellenőrzött szervek vezetői részéről megtörténtek. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A humánerőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy a munkavállalók esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetre irányítás része, melynek során el kell végezni a szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a TIK igazgatója eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint bizonyos folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszingedmények történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása megtörtént. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére az ellenőrzött szervezet fokozott figyelmet fordított a beszámolás alá eső időszakban, erre utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett a TIK szervezetén belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különösen

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az igazgató, valamint a költségvetési szervek vezetői a TIK belső szabályzataiban, valamint az együttműködési megállapodásokban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat; a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést; és a beszámolási eljárásokat. A kontrollok kiépítése az egyes folyamatok figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2023. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

A TIK vezetője által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakított ki, amely magában foglalja a költségvetési szervben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések,

szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szerv minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A TIK igazgatója és a költségvetési szervek vezetői olyan vezetői információs rendszert működtettek, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A TIK igazgatója a Bkr. 10. § szerinti – a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító – monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban oly módon működtette, hogy az, az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak, melyek a

napi munka során megfelelően működtek. Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolóval is megvalósult. A szervezeti célok megvalósulásának számszerű mérését biztosító indikátorrendszer kidolgozásának folytatása, az egyes tevékenységek folyamatos, valós idejű monitorozása minden folyamat esetében javasolt.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a szervezet belső ellenőre által végzett belső ellenőrzés keretén belül valósult meg. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

Az igazgató 2022. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés nem tartalmazott olyan javaslatot, melyre az ellenőrzött szervezet vezetőjének intézkedési tervet kellett volna készítenie.

Tiszaújváros, 2024. február 15.

Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1 számú melléklet

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)		1,00	1,00	1,00	1,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Intézmény összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	13,00	13,00					13,00	13,00					13,00	13,00				
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Intézmény neve:Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
I. Intézmény összesen:	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00									3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	TIK összesen:	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				

Ikt.sz.: I/28-3/2024.

1.b. sz. melléklet



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Tiszaújváros Városi Rendelőintézetnél 2023. évben végzett belső
ellenőrzések tapasztalatairól**

Jóváhagyta:

dr. habil Papp Miklós PhD
főigazgató

Vezetői összefoglaló

A Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (továbbiakban: Rendelőintézet) 1979. évi alapítása óta az alapító okiratában foglalt alaptevékenysége részeként gyógyító-megelőző ellátás keretében óvja a területéhez tartozó és a hozzá forduló lakosság egészségét, munkaképességét, megakadályozza a megbetegedést és az állapotromlást. Megbetegedés esetén elsődleges célja az egészség és a munkaképesség mielőbbi – lehetséges mértékig történő – helyreállítása, a betegek egészségügyi rehabilitációja. A költségvetési szerv külső telephelyeként működő Fiziko- és Balneoterápiás Részlegben, országos ellátási területen krónikus reumatológiai, ortopédiai, traumatológiai és neurológiai funkcióromlás javítását szolgáló rehabilitációs kezeléseket végez.

A Rendelőintézet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 69. § (1) bekezdésében meghatározott belső kontrollrendszert, - melynek szabályszerű kialakítása és működtetése szervesen hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet az elszámolási kötelezettségeit teljesítse és megvédje a nemzeti vagyont a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó előírásai szerint alakította ki és működtette 2023. évben.

A belső kontrollrendszer öt eleme egymásra épülve biztosítja a szervezet célkitűzéseinek megvalósítását, az ezt veszélyeztető kockázatok kezelését. A rendszer összesített értékelése alapján elmondható, hogy annak működtetése **alacsony kockázatot hordozott** 2023. évben.

A **kontrollkörnyezet** kialakítása kiemelkedő fontosságú a belső kontrollrendszer működésének szempontjából, hiszen a működés alapvető céljait, valamint a célok elérésének szervezeti és működési kereteit fekteti le. Ennek során az intézmény főigazgatója által meghatározásra, megismertetésre és elfogadtatásra kerültek azok a hosszú és rövid távú szervezeti célok, etikai elvárások, melyek elérése érdekében világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok, valamint a folyamatok

működésének szabályait meghatározó eljárásrendek kerültek kialakításra. A költségvetési szerv minden munkatársa számára biztosított volt, hogy megismerje az intézmény szervezeti felépítését, a munkavállaló szervezetben elfoglalt helyét, szerepét, tevékenységét, más személyekkel, szervezeti egységekkel való kapcsolatát, valamint a költségvetési szerv által kitűzött szervezeti célokat és az ennek elérése érdekében kimunkált egyénre lebontott célokat és követelményeket. A Bkr. 6. § (2a) szakaszában foglalt kötelezettségének eleget téve a szervezet vezetője az SzMSz-ben, az ügyrendben és a belső szabályzatokban megtalálható információk alapján azonosította és rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, amely lehetővé tette a szervezet minden munkatársa és vezetője számára az egyes folyamatok, valamint a folyamatokért felelős személyek megismerését. A Bkr. 6. § (2) bekezdésének megfelelően a főigazgató intézményi szabályzatok és eljárásrendek kialakításával, valamint folyamatok működtetésével biztosította a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A rendszer működésében rejlő kockázatok feltárását segítette a vezetés által kialakított **integrált kockázatkezelési rendszer**, amelynek szabályozási kereteit kialakították, megállapították és felmérték a szervezet tevékenységeiben rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meghatározták az egyes kockázatok csökkentéséhez szükséges stratégiákat, intézkedéseket. Fontos azonban, hogy a szervezet tevékenységében rejlő kockázatok azonosításának és értékelésének minden egyes tevékenység esetében meg kell történnie. A szervezet munkatársainak tájékoztatása a beazonosított kockázatokról megtörtént. A kockázatok kezelésére tett válaszlépések végrehajtásának folyamatos nyomon követése és annak dokumentálása továbbra is fontos eleme kell, hogy legyen a vezetői eszközöknek a szervezeti célok elérése érdekében. Az ellenőrzött időszakban kiemelt figyelmet fordítottak a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok azonosítására, értékelésére és kezelésére.

A szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok bekövetkezésének megelőzésére, illetve a bekövetkezett kockázati tényezők hatásának csökkentésére szolgáltak a jól működő **kontrolltevékenységek**, amelyek hatékonyan képesek jelezni, megelőzni a kockázat előfordulásának valószínűségét, vagy bekövetkezése esetén annak hatását mérsékelni, illetve megszüntetni hivatottak. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a kontrollok kiépítése különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Az intézmény főigazgatója a Bkr. 8. § (4) bekezdése alapján a felelősségi körök meghatározásával belső szabályzatokban szabályozta az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést és a beszámolási eljárásokat. Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez történő delegálása biztosított volt.

Az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás és vagyongazdálkodás érdekében a pénzügyi jogkörgyakorlás kontrolltevékenységei közül kiemelkedő fontosságú kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás végrehajtása szabályszerűen történt.

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen eleme a költségvetési szervnek, alapvető a kontrollrendszer megfelelő működéséhez. Az információs rendszerek olyan jelentéseket állítanak elő, amelyek segítik a szervezet működését és irányítását. Emellett ott van még a hatékony kommunikáció, amelynek a szervezet minden szintjén (alulról felfelé, fentről lefelé és keresztirányban) működnie kell. A rendszer működtetése során biztosították, hogy a releváns, aktuális, gyors és pontos információk a megfelelő időben, torzítás nélkül jussanak el az illetékes szervezeti egységhez illetve személyhez. A Rendelőintézet vezetője a beszámolási kötelezettség

teljesítéséhez olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely biztosította, hogy az egyes vezetői szintekre olyan mennyiségű releváns információ érkezzen, amennyi az átgondolt intézkedés, döntés meghozatalához elengedhetetlenül szükséges. A szervezet információs és kommunikációs rendszerét úgy alakították ki és szabályozták a beszámolás alá eső időszakban, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szervnek és az ellátottaknak. Biztosított volt, hogy a kívülről érkező információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez vagy ügyintézőhöz, aki az információkat hasznosítani tudja. Az információk áramlását a megfelelő kommunikációs eszközökkel megbízhatóvá tették, mind vertikálisan, mind horizontálisan. A vezetés gondoskodott azoknak a kommunikációs eszközöknek a rendelkezésre bocsátásáról, amelyek biztosítják a szükséges információáramlást (belső szabályzatok, folyamatleírások, közvetlen utasítások, értekezletek, intranet, közös mappák, ismertető előadások, konzultációk, képzés és oktatás).

A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött időszakban a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának *nyomon követés*ét biztosító monitoring rendszert oly módon működtette, hogy az alkalmas legyen:

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

A költségvetési szerv monitoring rendszerének működtetése hozzájárult ahhoz, hogy a költségvetési szerv vezetőjének belső kontrollrendszer minőségével kapcsolatos értékelése (vezetői nyilatkozat) megalapozott legyen.

A költségvetési szerv kialakított monitoring rendszere a beszámolással érintett időszakban biztosította, hogy:

- a mindennapi feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén, minden funkcióban megfelelően működjenek;
- folyamatosan a felügyelete alatt tartson minden folyamatot, és az azokba beépített kontrollokat;
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben eljussanak a felső vezetéshez;
- a különböző szintű vezetők kockázatkezeléssel kapcsolatos beszámoltatására rendszeres időközönként kerüljön sor.

A rendszer működtetése az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt.

Összességében elmondható, hogy a Rendelőintézet a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság érdekében kialakított folyamatrendszert – mely a gazdálkodási tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, valamint az elszámolási kötelezettségek teljesítését biztosítja – ***jól működtette.***

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	8
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	9
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	9
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	10
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	10
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	12
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	12
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	13
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	14
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	14
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	14
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	15
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	15
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	15
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	21

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként a közpénzügyi ellenőrzés hármaskénti vonalából az első védelmi vonalat képviseli a kormányzati ellenőrzés és a külső (ÁSZ) ellenőrzés előtt. Kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszer minőségének és hatékonyságának javítását, ezáltal biztosítani a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. A belső ellenőrzés szabályszerű és hatékony feladatellátása tehát elengedhetetlenül fontos a szervezet belső kontrollrendszerének szabályszerű működéséhez, valamint hozzájárul a szabályszerű, felelős, elszámoltatható közpénzfelhasználáshoz és a közvagyon védelméhez.

A Rendelőintézet belső ellenőrzési feladatait a Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja alapján a Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrként láttam el 2023. évben. A belső ellenőrzési feladatellátás során a munkámat Tiszaújváros Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által 2022 decemberében *jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján* végeztem. Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok között bizonyosságot adó tevékenységként 1 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt, melyre a tervezettnél megfelelően 10 ellenőri napot használtam fel (2. számú melléklet). Egyéb tevékenységre (megbeszélések, tanácsadás, tervezés, összefoglaló jelentés, szervezési feladatok, kézikönyv aktualizálás) 3 ellenőri napot fordítottam (3. számú melléklet). A belső ellenőrzési feladatellátás jogszabályi kereteit az Áht. és a Bkr. vonatkozó paragrafusai, valamint a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatók alapján készült belső ellenőrzési kézikönyv előírásai képezték. Az éves belső ellenőrzési terv végrehajtása során a feltárt hiányosságokról a Rendelőintézet vezetését tájékoztattam, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítását célzó javaslataimat megfogalmaztam. Az ellenőrzések megállapításainak hasznosulásával kapcsolatban elmondható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzési jelentés megállapításaira intézkedési tervet készítettek, melynek

végrehajtása jelenleg is folyamatban van. beszámoltak a belső ellenőrzési vezető részére.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál elsődleges szempontként a Bkr. előírásait vettem figyelembe, így a belső ellenőrzési terv megalapozásához kockázatelemzést végeztem. A Rendelőintézet egyes tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént, melynek alapján az ellenőrzési fókusz a szervezet bevételeinek kezelésével kapcsolatos tevékenységre irányult. Így a 2023. évi belső ellenőrzési terv saját hatáskörű ellenőrzésként 1 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést tartalmazott. A 2023. évi intézményi belső ellenőrzési tervben szereplő – kockázatelemzés alapján meghatározott – tervfeladat a következő volt:

<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés típusa, módszerei</i>
<i>Intézményi bevételek kezelésének ellenőrzése</i>	<i>A szervezet bevételeivel kapcsolatos elszámolási, nyilvántartási tevékenység ellenőrzése 2022. év</i>	<i>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, szűrőpróbaszerű dokumentáció ellenőrzés</i>

Soron kívüli ellenőrzések

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztem ellenőri napot, ilyen jellegű ellenőrzés végrehajtására az év folyamán nem került sor (3. számú melléklet).

A tervtől való eltérések és azok indokai, valamint elmaradt ellenőrzések

Az éves ellenőrzési ***tervtől való eltérés a beszámolási időszakban nem történt.***
Tervmódosításra nem tettem javaslatot.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2023. évben végrehajtott pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés során keletkezett ellenőrzési jelentés tapasztalatai között nem szerepelt olyan hiányosságra vonatkozó megállapítás, amelynek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására vonatkozó javaslatot kellett volna tennem.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A bizonyosságot adó tevékenység keretében ellátott feladat végrehajtása a Bkr. vonatkozó előírásai szerint történt. A tevékenység alapját a Rendelőintézet 2023. évi belső ellenőrzési terve, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók, a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve, valamint a belső ellenőrzési vezető által a konkrét ellenőrzésre vonatkozóan kiadott ellenőrzési program és megbízólevél képezte.

A bizonyosságot adó tevékenység keretében elemeztem, értékeltem az irányítási folyamatokat és a belső kontrollrendszer kialakítását, működését aszerint, hogy azok eredményesen, hatékonyan és gazdaságosan szolgálták-e a szervezet céljainak megvalósulását. Ezen feladatom során:

- elemeztem, vizsgáltam és értékeltem a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- vizsgáltam a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaztam meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a Rendelőintézet működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartottam és nyomon követtem a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait részletesen a Bkr. 21. § (2) bekezdése határozza meg.

A belső ellenőrzés *tanácsadó tevékenysége* keretében ellátható feladatokról a Bkr. 21. § (4) bekezdése rendelkezik, azonban a jogszabályban meghatározott feladatokon túlmenően további feladatok is elláthatók, amennyiben azok megfelelnek a belső ellenőr függetlenségére vonatkozó előírásoknak. A tanácsadó jelleg a bizonyosságot adó tevékenység ellátása során érvényesült leginkább, ilyen jellegű megbízás az ellenőrzött időszak vonatkozásában külön nem született.

Az ellenőrzés megkezdése előtt a vizsgált területeken dolgozó vezetőkkel és munkatársakkal előzetes egyeztetésre került sor, melynek során tájékoztatást adtam az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról. Az adott ellenőrzésre vonatkozó megbízólevelet, valamint az ahhoz kapcsolódó ellenőrzési programot megfelelő időben az ellenőrzött szervezet rendelkezésére bocsátottam. Az ellenőrzöttekkel való kommunikáció akadálymentes volt. Az ellenőrzések módszereinek, valamint technikájának megválasztásában tekintettel voltam az ellenőrzött szervezet sajátosságaira. Az ellenőrzési jelentések általános minőségével kapcsolatban elmondható, hogy a jelentések a tapasztalatok

alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az elvégzett ellenőrzés során 1 db javaslatot fogalmaztam meg, mely csekély jelentőségűnek minősült. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatokra intézkedési tervet készítettek. Tekintettel az intézkedési tervben szereplő intézkedés jellegére a feladat végrehajtása áthúzódott 2024. évre. A végrehajtott intézkedési tervről szóló beszámolót megküldték a belső ellenőrzési vezető részére. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői a megállapításokat, ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat az év folyamán **1 fő regisztrált belső ellenőr** látta el köztisztviselői státuszban, aki megfelelt az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott előírásoknak. Ez a létszám elegendő volt az éves tervben foglalt feladat ellátásához.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott kötelező továbbképzéssel kapcsolatban elmondható, hogy 2023. évben ilyen jellegű kötelezettségnek nem kellett eleget tennem, a következő modul elvégzésére 2024. évben kerül sor. A Nemzeti Közzolgálati Egyetem kötelező éves továbbképzéseiből a feladatkörhöz kapcsolódó modulok lettek elvégezve.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője

köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Tekintettel arra, hogy a Rendelőintézet belső ellenőri feladatait a Hivatal alkalmazásában állva láttam el, a fent említett bekezdésben megfogalmazott szervezeti függetlenség 2023. évben is biztosított volt.

A Bkr. 19. §-a értelmében **a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét.** A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be. **Funkcionális függetlenségem** az ellenőri munka során 2023. évben is **megvalósult**, különös tekintettel:

- az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján történő kidolgozására,
- az ellenőrzési programok kialakítására és végrehajtására,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztására, valamint
- a következtetések és ajánlások kialakítására, a jelentések elkészítésére.

A beszámolási időszakban nem vettem részt az ellenőrzött szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A 2023. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása során a függetlenség, a pártatlanság, a tárgyilagosság biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében fennálló összeférhetetlenségi szabályokról a Bkr. 20. §-a rendelkezik. **Összeférhetetlenségi esetek előfordulására nem volt példa** 2023. évben. Az ellenőri tevékenység tervezése,

az ellenőrzési program összeállítása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása és az ellenőrzés végrehajtása során önállóan jártam el, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állítottam össze.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatban elmondható, hogy a helyszíni ellenőrzés lebonyolítása során az ellenőrzöttek részéről **akadályozó tényezők, problémák nem merültek fel**. Az ellenőrzések tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférés nem volt akadályozott. A szervezeti egységek vezetői és dolgozói megfelelő információval szolgáltak, és mindent megtettek a vizsgálat zavartalan lebonyolítása érdekében. Külső szakértő bevonására a 2023. évi ellenőrzési feladatok esetében nem volt szükség.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés **tárgyi feltételei** (iroda, bútorzat, informatikai eszközök) 2023. évben is **rendelkezésemre álltak**. Az ellenőri tevékenység hatékonyságát biztosító informatikai eszközök, programok, internet hozzáférés, jogtár, stb. biztosítottak voltak.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdésének b) pontja a belső ellenőrzési vezető feladataként határozza meg az a belső és külső ellenőrzések nyilvántartását, az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását. Eleget téve a jogszabályi kötelezettségemnek, 2023. évben is gondoskodtam a belső és külső ellenőrzések nyilvántartásáról, melyet elektronikus formában a Bkr. 50. § (2) bekezdésében leírt tartalommal vezettem. Biztosítottam továbbá az ellenőrzési dokumentumok megőrzését, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolását.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A következő néhány évben rengeteg változás fog bekövetkezni és ez a változás drámai hatással lesz a belső ellenőrökre és az általuk kiszolgált szervezetekre. Az adatelemzés használata a belső ellenőrzésben nem csak az ellenőrzési kockázatokat csökkenti, de a hatékonyságnövelés mellett megváltoztathatja az értékelés módját. A belső ellenőrzésnek a korábbinál dinamikusabbá, adatvezéreltebbé kell válnia. Az adatelemzés (D&A) lehet a megoldás, hogy a belső ellenőrök kezelni tudják a növekvő felelősségi listát anélkül, hogy megnövekedne a költségvetés. Ez lehetővé teszi, hogy megnövekedett hozzáadott értékkel a belső ellenőrzési tevékenységek túlmutassanak a kontrollok tesztelésén, valamint az előírásoknak és irányelveknek való megfelelésen.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolóval érintett időszakban a Bkr. 2. § 20. pontjában megfogalmazott tanácsadó tevékenység ellátására külön írásbeli megállapodás alapján ***nem került sor***. A Rendelőintézet működése közben az egyes szervezeti egységek tevékenységével kapcsolatos eseti tanácsadások szóbeli formában történtek. A bizonyosságot adó tevékenység ellátása során mind a főigazgató részére, mind pedig az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkavállalói részére a helyszíni ellenőrzés lebonyolításakor illetve az egyeztető megbeszéléseken gazdálkodással összefüggő tanácsadásra rendszeresen sor került.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Általános megállapítások

Az Áht. 69. § (2) bekezdése határozza meg a költségvetési szerv vezetőjének a felelősségét a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A Bkr. 3. §-a meghatározza a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének öt elemét, melyek:

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

A Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kiemelt jelentőségű hiányosság megállapítására nem került sor. A 2023. évben végzett ellenőrzés átlagos illetve csekély jelentőségű megállapítására valamint a belső kontrollrendszer működtetésének javítására tett javaslatok az alábbiakban foglalhatók össze:

1. Intézményi bevételek kezelésének ellenőrzése

Összességében elmondható, hogy a Tiszaújvárosi Városi Rendelőintézet bevételeinek kezelésével kapcsolatos tevékenysége alacsony kockázatot hordozott az ellenőrzött időszakban. A folyamat alapját képező szabályzatok kialakítása megtörtént, azok tükrözték az intézmény sajátosságait. A szabályzatok tartalmazták a vonatkozó jogszabályokban foglalt feltételeket, aktualizálásuk folyamatosan megtörtént. Javaslatot fogalmaztam meg a számlarend tartalmának kiegészítésére. A jogszabályokban valamint belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megállapított – tevékenységgel kapcsolatos – feladatokat az arra felhatalmazott személyek az előírásoknak megfelelően végezték. Az intézet által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételek megállapítása, valamint azok elszámolása során keletkező számviteli dokumentumok, bizonylatok előállítása szabályszerűen történt. A bizonylatok adatait a könyvekben rögzítették. A kiállított számlákhoz

kapcsolódó alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok tartalma megfelelő volt. A folyamat finomhangolását célzó észrevételeimet a helyszíni ellenőrzés alkalmával az érintettekkel ismertettem. A Rendelőintézet vezetése és munkatársai a kért információkat biztosították, munkámat mindenben segítették.

Az ellenőrzés a vizsgált területet összességében a Hivatal belső ellenőrzési kézikönyve alapján megfelelőnek minősítette.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Rendelőintézet esetében a 2023-ban végzett belső ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszer 5 eleme a ***következőképpen értékelhető:***

1. Kontrollkörnyezet

Az intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása alapot szolgáltat az egész szervezet tevékenységéhez. Magába foglalja a vezetők és dolgozók személyes és szakmai etikai értékrendjét, elkötelezettségét a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt, a vezetés stílusát és hozzáállását, a céloknak megfelelő szervezet kialakítását és a működtetéshez szükséges humán erőforrás gazdálkodást. A Rendelőintézet tekintetében a kontrollkörnyezet vizsgálata során megállapításra került, hogy a főigazgató eleget tett azon jogszabályi kötelezettségének, hogy olyan kontrollkörnyezetet hozott létre, amelynek szerves részeként az egyes alapidokumentumokban és szervezeti stratégiákban meghatározott hosszú és rövid távú szervezeti céloknak megfelelő világos szervezeti struktúra kialakítására került sor. A szervezeti célokhoz igazodóan meghatározta az etikai elvárásokat és átlátható humán erőforrás-kezeléssel rendelkezett. Meghatározásra kerültek a szervezet feladatellátását biztosító stratégiai és operatív célok, amelyeket a szervezet dolgozói megismertek. Az egyértelmű feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént, azok az intézmény dolgozóival megismertetésre kerültek. Az intézmény folyamatrendszerének kialakítása, valamint az egyes folyamatokban részt vevő és azért felelős személyek (folyamatgazdák) kijelölése a

vezető részéről megtörtént. A költségvetési szerv folyamataira vonatkozó – jogszabályban előírt – ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek. A humán erőforrás-kezelés tekintetében megállapítható, hogy a munkavállalók esetében meghatározásra kerültek azok a képességek, képzettségi és egyéb követelmények, amelyek az adott munkakör betöltéséhez szükségesek és biztosítják a munkakör ellátását. A munkavállalók képzése, értékelése, jutalmazása a beszámolás alá eső időszakban biztosított volt.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelés a felelős szervezetirányítás része, melynek során el kell végezni a szervezet céljainak megvalósítását veszélyeztető, szükséges, releváns és megbízható információk összegyűjtését, a lehetséges veszélyek azonosítását, elemzését (hatás, valószínűség) és értékelését.

A Bkr. 7. §-ában megfogalmazott kötelezettségnek – mely szerint a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége integrált kockázatkezelési rendszert működtetni – a Rendelőintézet főigazgatója eleget tett, a kockázatkezelés szabályozási környezetének kialakítása, valamint bizonyos folyamatokat veszélyeztető kockázatok beazonosítása, a bekövetkezés valószínűségének és szervezetre gyakorolt hatásának meghatározása megtörtént. Ennek során figyelembe vették a beszámolás alá eső időszakban bekövetkező – az egészségügyet érintő jelentősebb szervezeti átalakítások okozta – változásokat. Az egyes folyamatokra vonatkozó kockázati tűréshatárt, valamint a kockázati térképet kialakították. A kockázatok bekövetkezésének esetén a gyakorlatban válaszintézkedések történnek, leginkább különböző kontrolltevékenységek végrehajtásával, amelyek a kockázati tűréshatár szintje alá csökkentik a szervezetet veszélyeztető kockázatokat. A kockázatkezelés sikerességét biztosító kontrolltevékenységek nyomon követése és dokumentálása javítható. A szervezeti integritást sértő események (csalás, korrupciós bűncselekmények), mint kiemelt kockázatok kezelésére fokozott figyelmet fordítottak a beszámolás alá eső időszakban, ilyen kockázatok előfordulására utaló jeleket a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során az elvégzett ellenőrzések esetében nem találtam.

3. Kontrolltevékenységek

A Rendelőintézet vezetője a beszámolás alá eső időszakban a Bkr. 8. §-ának megfelelő kontrolltevékenységeket működtetett az intézményen belül, melynek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- valamint a gazdasági események elszámolása tekintetében.

A kontrollok kiépítése a szervezet egyes folyamatainak figyelembevételével történt. Az ehhez kapcsolódó feladat- és hatáskörök elkülönítése a beszámolási időszakban biztosított volt. Az egyes tevékenységek folytonosságát a kialakított szervezeti struktúra megfelelően biztosította. A külső felek részére juttatott dokumentumok esetében igyekeztek biztosítani a „négy szem” elvének érvényesülését. A feladatvégzés folytonossága 2023. évben is biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

A Rendelőintézet főigazgatója által kialakított és működtetett rendszerek esetében az információ és kommunikáció alapvetően alacsony kockázatot hordozott a vizsgált időszakban. Olyan információs és kommunikációs szabályozást alakított ki, amely magában foglalja a költségvetési szervben belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait. A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – biztosította, hogy a megfelelő tartalmú pontos és naprakész információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes munkatárshoz, illetve szervezeti egységhez. A költségvetési szerv minden szintjén törekedtek arra, hogy a közölt információ az adott szinten elégséges, pontos,

megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag a jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. A főigazgató olyan vezetői információs rendszert működtetett, amely rendelkezésre tudta bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek.

A működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele biztosított volt. Gondoskodtak az iktatási rendszerbe való bekerülés, a rendszerben való tárolás, illetve a rendszerből való kikérés és lekérdezés részletes szabályozásáról, a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölésével. Rendelkeztek az iktatási rendszerben lévő dokumentumokhoz való hozzáférési jogosultságok meghatározásáról, a nem nyilvános információk, a minősített adatok, és a személyes adatok védelméről. Az iktatási rendszerben biztosított volt az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának, előzményének, illetve az intézkedési határidők betartásának nyomon követhetősége.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A főigazgató a Bkr. 10. § szerinti – a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító – monitoring rendszert a beszámolás alá eső időszakban oly módon működtette, hogy az, az operatív folyamatok keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állt. Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósult meg, mely elsődlegesen azt a célt szolgálta, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak, melyek a napi munka során megfelelően működtek. Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósult. A szervezeti célok megvalósulásának számszerű mérését biztosító indikátorrendszer

kidolgozásának folytatása, az egyes tevékenységek folyamatos, valós idejű monitorozása minden folyamat esetében javasolt.

Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a szervezet belső ellenőre által végzett belső ellenőrzés keretén belül valósult meg. A belső ellenőrzés tevékenységét a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban végezte.

A főigazgató 2023. évben is a Bkr. 1. számú mellékletét képező vezetői nyilatkozatban átfogóan értékelte, hogy a belső kontrollrendszer megfelelt-e a vele szemben támasztott követelményeknek, a szervezet működésének és megfelelő alapot nyújt-e a jogszabályok által előírt beszámolók objektív összeállításához.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2023. évben a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési jelentés megállapításaira az ellenőrzött költségvetési szerv a Bkr. 45. §-ában meghatározott intézkedési tervet elkészítette, a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv végrehajtását a belső ellenőrzés beszámolás keretében 2024. évben ellenőrizte és a végrehajtott intézkedéseket megfelelőnek találta. Az intézkedések megtörténtek, lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés – mely magas kockázatot jelentene a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából – nem volt.

Tiszaújváros, 2024. február 15.


Molnár-Varga Csaba

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Intézmény neve:Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Városi Rendelőintézet (I.+II.)	1,00	1,00	1,00	1,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Intézmény összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	13,00	13,00					13,00	13,00					13,00	13,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Intézmény neve:Tiszaújváros Városi Rendelőintézet		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Városi Rendelőintézet (I.+II.)		10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
I.	Intézmény összesen:	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
aa)	Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00									3,00	3,00			13,00	13,00	0,00	0,00	13,00	13,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Intézmény neve: Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet (I.+II.)	1,00	0,00	1,00	100,00
I.	Rendelőintézet összesen	1,00	0,00	1,00	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				