

**Nagylóc Község Önkormányzat Polgármesterének**  
**92/2021.(V.31.) számú határozata**

**2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Nagylóc Község Önkormányzat Polgármestere az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus-világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország Kormánya által a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021.(I.29.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörben eljárva, Nagylóc Község Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörét gyakorolva, az alábbi határozatot hozom:

a határozat melléklete szerint elfogadom Nagylóc Község Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló jelentést.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Nagylóc, 2021. május 31.



# **ELŐTERJESZTÉS**

**Nagylóc Község Önkormányzat**

**2020 évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásához**

## **Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2020. évben végzett belső ellenőrzésről.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

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

A Belső ellenőrzés éves munkájáról, a Bkr. valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján Éves Ellenőrzési Jelentést kell készíteni, melyet a polgármesternek a tárgyévet követően a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kell a Képviselő-testület elé terjesztenie. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Tekintettel a jogszabályi kötelezettségekre, 12 település önkormányzata még 2014 évben döntött arról, hogy 2015. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulást (a továbbiakban: Társulás) alapít és a belső ellenőrzés működtetéséhez szükséges forrást biztosítja.

Önkormányzatunk jogszabályban előírt kötelezettségének társulás formában tesz eleget. A Társulásban vállalkozási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr - jogszabályi rendelkezés alapján - a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

**A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. §. alapján - jelen, 2020. évi, éves jelentésben számol be.**

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

**A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.**

Készítette: Csépe Péter, Belső ellenőr

**Nagylóc Község Polgármesterének  
...../2021. (.....) határozata  
Nagylóc Község Önkormányzatának  
2020. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

1. A határozat mellékletében foglalt tartalommal elfogadom Nagylóc Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési jelentést. (1. melléklet)

Nagylóc, 2021.....:

.....  
**Szalai Gábor**  
Polgármester

## Nagylóc Község Önkormányzatának 2020 évi belső ellenőrzési jelentése

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

#### *I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.*

Az ellenőrzés a szabályszerű és hatékony működés feltételeinek vizsgálatára irányult. A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2020. évi ellenőrzési terv, valamint az ellenőrzés megbízólevele alapján történt.

A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasoltak alapján történt. A tervezés jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vette a Polgármester, illetve a Jegyző javaslatait is

#### *I./2./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése*

A tárgyévi tervezett vizsgálat száma összesen egy volt, melyek lezárásra kerültek. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőri megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárása megalapozta. Az ellenőrzés során a dokumentálás ellenőrzésén felül szóbeli interjúra is sor került, az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

### Az ellenőrzés bemutatása.

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy Nagylóc Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelel-e a 370/2011.(XII.31.) Korm. rend. előírásainak.

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Nagylóc Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés tárgya:** A Nagylóc Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése. Kiemelten az integrált kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása.

**Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

**Időszak:** 2019. és 2020 év

### Az ellenőrzés általános megállapításai:

Az államháztartási kontrollrendszer 2011. január 1-jét követően külső ellenőrzésből, kormányzati ellenőrzésből és a költségvetési szervek szintjén megvalósuló államháztartási belső kontrollrendszerekből épült fel.

A szabályozási háttér 2012. január 1-jétől teljes mértékben megújult, a régi törvényeket és kormányrendeleteket újak váltották fel. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény helyébe a 2011. évi CXCV. törvény lépett, melynek kialakítása egyszerűbb, átláthatóbb, keretjellegű szabályozást alkalmaz. Egységesen, immáron nem az alrendszerekre, hanem a folyamatokra tekintettel lévő törvényi szerkezetet képvisel.

A fent említett törvényi változás a vonatkozó kormányrendeletek átalakulását is szükségessé tette. Az új Áht. egyszerűsítési folyamata több, eddig törvényi szinten megfogalmazott szabályozást, kormányrendeleti szintre delegált. Ezért 2012. január 1-jétől az eddigi államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletet (Ámr.) váltotta fel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.).

Az új Áht. VIII. fejezetében a 61. §. (1)-(4) bekezdéseiben rendelkezik az államháztartás ellenőrzési rendszeréről. Ezek végrehajtási- és részletszabályait az eddigi államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendeletet (Ámr.) és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendeletet (Ber.) 2012. január 1-jével leváltó – egységes jogszabály – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) összesíti.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) 69.§-nak előírása alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszere a kockázatok kezelésének és tárgyilagos bizonyosság megszerzésének érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) 109. § (1) bekezdés 17. pontja felhatalmazta a Kormányt arra, hogy rendeletben állapítsa meg a kormányzati ellenőrzéssel, a belső kontrollrendszerrel, a belső ellenőrzéssel kapcsolatos kötelező továbbképzésekkel, a kincstári biztos és az önkormányzati biztos kijelöléséhez kapcsolódó, jogállásával, hatáskörével, a gazdálkodási önállóságában korlátozott költségvetési szerv működésével kapcsolatos részletes szabályokat.

A kormány a belső kontrollrendszert és a belső ellenőrzést 2012. január.1-i hatállyal a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr) szabályozta.

### Kontrollkörnyezet

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 6.§. szabályozza a kontrollkörnyezet kialakításának feltételeit.

A Nagylóc Község Önkormányzat **célrendszere** az alaptevékenységéből kifolyólag adott, jogszabályokban és egyéb szabályozókban rögzített. Az intézmény célrendszerének, feladatainak ellátására rendelkezik Szervezési és Működési Szabályzattal melyben a **szervezeti felépítés** rögzítésre került, és az elérhetősége biztosított.

Az Önkormányzat **feladatrendszerét** és az egyes szervezeti egységek funkcióit, a **felelősségi köröket** kiadott belső szabályzók tartalmazzák.

Az alkalmazottak rendelkezne **munkaköri leírással**, melyben szabályzásra kerültek az egyéni feladatkörök és az alá-fölérendeltségi viszonyok.

Az Önkormányzat **humán-erőforrási** igényét az évek óta, hol felerősödő, hol engedékenyebb hiányzó létszámfeltöltési tilalmak nagymértékben befolyásolták.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 6.§. 3. bekezdése meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a **költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát**, amely a **költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása**, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az Önkormányzat **főfolyamatainak meghatározása** a feladatrendszerből, valamint a jogszabályi, és egyéb szabályzói háttérből beazonosításra ülték. A jogszabályok új, tágabb értelemben való kiterjesztése azonban szükségessé teszi a szakterületi vezetők számára a **főfolyamatok nyomvonalainak dokumentálását**.

Az Önkormányzat működési folyamatainak konkrét, felelősségi körökig és feladatokig történő lebontása a szakterületek működési rendjeiben valósul meg. A működési rendek lefedik az intézmény gazdasági és szakmai tevékenységének egészét.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 6.§. 4. bekezdése meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a **integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**. **Az önkormányzat rendelkezik a szükséges szabállyal.**

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét rögzíteni kell:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

### **Kockázatkezelési rendszer**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 7.§. meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles **integrált kockázatkezelési rendszert működtetni**, mely során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Ez a standard tulajdonképpen az Önkormányzat tevékenységét negatív irányba befolyásoló külső, de leginkább a belső veszélyek feltárását, elemzését, és megakadályozását vagy megszüntetését hivatott elősegíteni.

A vezetőnek tisztában kell lenni azzal, hogy az általa irányított terület milyen veszélyeket rejt magába, de leginkább e veszélyforrások kialakulásának megakadályozását kell célként kitűzni ( a tűzoltó munka igaz eloltja a tüzet, de az épület leég). Jó módszer ezen veszélyforrások kiszűrésére a tapasztalt munkatársak bevonása a kockázatkezelési folyamatba.

A kockázat kezelési eljárásrendben az Önkormányzat teljes egészére vonatkozóan be kell azonosítani a kockázatokat, értékelni kell azokat, és ki kell dolgozni a kezelésükre

alkalmazott módszereket. A beazonosított kockázatokat nyilván kell tartani és nyomon kell követni. Az Önkormányzat belső szabályzatainak átdolgozása a jogszabályi környezet megváltozását követően folyamatosan történik, mely keretében a kockázatkezelési **rendszer eljárásrendjének kialakítása** is szerves részét képezi.

### Kontrolltevékenységek

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 8.§. meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket kialakítani**, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell az alábbiak vonatkozásában:

- a. a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- b. a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- d. a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

Az önkormányzat a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését, a döntések célszerűségének megalapozottságát és ellenőrzését a gazdálkodási folyamatokra vonatkozó ügyszabályzattal, a kötelezettségvállalási szabályzattal valamint az SZMSZ- el szabályozza.

A gazdasági események elszámolási kontrollját az önkormányzat számviteli politikája, szabályozza.

Az *a), c)* és *d)* pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell, melyet az intézet az SZMSZ-ben és a kötelezettségvállalási szabályzatban szabályoz.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 8.§. (4) bekezdése meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

- a)* engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b)* a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c)* beszámolási eljárások.

**A engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárásokat a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés rendjét és a beszámolási eljárások rendjét az önkormányzat belső utasítások tartalmazzák.**

### Információs és kommunikációs rendszer

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 9.§. meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.



A hatékony kommunikáció lefelé, horizontálisan és felfelé irányuló információ áramoltatást jelent a szervezetben, annak minden részében és teljes struktúrájában. A szervezet minden alkalmazottjához el kell jutnia a legfelső vezetés világos üzeneteinek arról, hogy a kontroll iránti felelősségeket komolyan kell venni.

Minden alkalmazottnak tisztában kell lennie saját szerepével a belső kontrollrendszerben, valamint azzal, hogy saját tevékenysége hogyan viszonyul mások munkájához. Hatékony kommunikációra van szükség a külső partnerekkel is.

Az egyik legkritikusabb kommunikációs csatorna a vezetés és az alkalmazottak közötti kommunikáció. A vezetésnek naprakész információval kell rendelkeznie a teljesítményekről, fejlődésről, kockázatokról és a belső kontroll működéséről, valamint más vonatkozó eseményekről és kérdésekről. Ugyanezen az alapon a vezetésnek közölnie kell az alkalmazottakkal, hogy milyen információra van szüksége, és biztosítania kell a visszacsatolást és az utasításokat.

Az önkormányzat biztosítja és szabályozza a keletkezett iratok nyilvántartását, a bizalmas információk, az állam- és szolgálati vagy egyéb titkok, és a személyes adatok védelmét.

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 10.§. meghatározza, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló **folyamatos és eseti nyomon követésből**, valamint az **operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből** áll.

A belső kontrollrendszer teljesítmény-minőségének időnkénti kiértékeléséhez folyamatosan figyelemmel kell kísérni és értékelni kell (együtt: „monitoring”) a rendszert. A monitoring rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg.

A monitoringnak értékelnie kell azt is, hogy vajon a szervezet küldetésének teljesítése során a belső kontroll definiálása keretében meghatározott általános célok teljesülnek-e? Ezt a folyamatos monitoring, a külön értékelések és e két megközelítés kombinációja valósítja meg annak biztosítása érdekében, hogy a belső kontroll folyamatos legyen a szervezet egészét és minden szintjét tekintve, és hogy a belső kontroll elérje az elvárt eredményeket.

**Belső ellenőrzés:** Az önkormányzat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott belső ellenőrzéssel rendelkezik. Az önkormányzat belső ellenőre a Bkr.-ben előírt iskolai, szakmai és gyakorlati végzettséggel rendelkezik, valamint a belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában szerepel. Az önkormányzat rendelkezik a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó belső ellenőrzési kézikönyvvel, kockázatelemzéssel alátámasztott középtávú stratégiai ellenőrzési tervvel, és 2019 valamint 2020 évekre vonatkozó belső ellenőrzési tervvel.

### *I./1./b.) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztrációja 2010. évben megtörtént. A belső ellenőrzési vezető a részére jogszabályokban előírt, két évente esedékes szakmai képzéseken részt vett, a gyakorlati vizsgákat 2020 évben sikeresen teljesítette.

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

**A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt.** Az ellenőrzési és a tanácsadói tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

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

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

#### ***I./2./f.) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Szécsény Járási Önkormányzatok Területfejlesztési és Feladatellátási Társulás székhelyén évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

Tanácsadói tevékenység 2020 évben nem merült fel.

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

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

A belső kontrollrendszer működésére fontosabb javaslatok tételére 2020 évben nem került sor.

## III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### *1. Kontrollkörnyezet*

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### *2. Integrált kockázatkezelés*

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az Önkormányzat kockázatelemzés rendje a belső ellenőrzési kézikönyv által szabályozásra került.

### *3. Kontrolltevékenységek*

A Hivatal által ellátott folyamatok sajátosságai alapján a **megfelelő kontrollok kerültek alkalmazásra**. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal és az Önkormányzat eleget tesz.

#### ***4. Információ és kommunikáció***

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

#### ***5. Monitoring***

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

### **IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**

**Az ellenőrzési jelentés megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához**. A javaslatok, ajánlások hasznosulásának kimutatását a hosszú végrehajtási határidők nehezítik.