

Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020. év



Összeállította:

Egri Péter
belső ellenőr

Jóváhagyta:



dr. Szilágyi Anita
jegyző

2021. február 11.

Tartalomjegyzék

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	4
1.1	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
1.2	A 2020. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
2	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)	5
2.1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
2.1.1	A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
2.1.2	Egyéb feladatok	8
2.1.3	Büntető, szabálysértési, kártérítési eset	8
2.2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	8
2.2.1	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
2.2.2	Szervezeti és funkcionális függetlenség	8
2.2.3	Összeférhetetlenségi esetek	9
2.2.4	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
2.2.5	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
2.2.6	Az ellenőrzések nyilvántartása	9
2.2.7	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
2.3	A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
3	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	10
3.1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
3.1.1	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	10
3.1.2	Főbb megállapítások és javaslatok	11
3.2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	16
3.2.1	Kontrollkörnyezet értékelése	16
3.2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése	18
3.2.3	Kontrolltevékenységek értékelése	19
3.2.4	Információ és kommunikáció értékelése	19
4	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont)	20

Mellékletek

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása

1 Vezetői összefoglaló

A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 29. § és 48. §, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósítását tartalmazza.

1.1 A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenységet szerződés alapján külső szolgáltató végezte. A külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A külső szolgáltató személyében 2020. április 01. napjával változás következett be.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A 2020. évben a külső szolgáltató tevékenységét közvetlenül a Polgármesteri Hivatal vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte, munkakapcsolatot az aljegyzővel és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, munkatársaival tartott.

A belső ellenőrzés az Áht., az Mőtv., a Bkr., a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján ellátta

- a Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését,
- a Román Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzését.

1.2 A 2020. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2020. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 458/2019. (XII.16.) számú határozattal jóváhagyott, majd 237/2020. (VII. 15.) sz. Önkormányzati Határozattal módosított 2020. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2020. évi módosított terv összesen 7 db vizsgálatot irányozott elő.

A 7 db terv szerinti vizsgálatból 6 db lezárult, 1 db áthúzódott a 2021. évre.

2db, előre nem tervezett tanácsadási tevékenységre került sor.

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

A 2020. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 458/2019. (XII.16.) számú határozattal jóváhagyott, majd 237/2020. (VII. 15.) sz. Önkormányzati Határozattal módosított 2020. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2020. évi módosított terv összesen 7 db vizsgálatot irányozott elő.

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1. táblázat A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
1/2020 A 2019.é évi normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a normatív támogatás mutatószámai megegyeznek-e az elszámolásban szereplőkkel	szabályszerűségi ellenőrzés	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	terv szerinti vizsgálat
2/2020 ASP rendszer bevezetésével kapcsolatos ellenőrzés	A 2019. évben bevezetésre került rendszer működésének és hatékonyságának vizsgálata	rendszerellenőrzés és	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	terv szerinti vizsgálat

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
3/2020 Tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019.12.31-i tárgyi eszköz leltározást szabályosan végrehajtották-e	szabályszerűségi ellenőrzés	dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	terv szerinti vizsgálat
4/2020 A munkaügyi folyamatok szabályozottságának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a humánpolitikai és számfejtési, könyvelési feladatokat ellátók tevékenysége megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	szabályszerűségi ellenőrzés	dokumentumok vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata	terv szerinti vizsgálat
5/2020 Szigetszentmiklós Önkormányzat által 2019. évben nyújtott sportcélú támogatások ellenőrzése - a 2019.07.01-től 2020.06.30-ig tartó támogatási időszakra a Városi Sport és Rendezvénycsarnok Kedvezményes teremhasználat támogatására kiírt pályázat alapján megkötött támogatási szerződések - a 2019.07.01-től 2020.06.30-ig	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások a jogszabályoknak megfelelően kerültek felhasználásra	szabályszerűségi ellenőrzés	támogatási szerződések, dokumentumok, elszámolások vizsgálata	terv szerinti vizsgálat

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
tartó támogatási időszakra a versenysport támogatására kiírt pályázat alapján megkötött támogatási szerződések				
6/2020 A Polgármesteri Hivatal, az EGOMIR és KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I. ütem Helyzetfelmérés: A feladatok (kötelező és önként vállalt), munkakörök megfeleltetése, párhuzamosságok feltárása.	A szervezeti struktúra kialakításának, illetve a Hivatal működésének átfogó vizsgálata a humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodás érdekében, racionalizálási lehetőségek feltérképezése	rendszerellenőrzés és	dokumentumok vizsgálata	terv szerinti vizsgálat. A vizsgálat áthúzódik a 2021. évre
7/2020 Román Nemzetiségi Önkormányzat átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv gazdálkodásában miként érvényesül a szabályszerűség, a gazdaságosság, a célszerűség és a feladatokkal arányos eszközfelhasználás	szabályszerűségi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata.	terv szerinti vizsgálat

A 2020.évi belső ellenőrzési jelentésre vonatkozó adatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2 Egyéb feladatok

A 2020. év során módosításra került a 2020. évi belső ellenőrzési terv. A módosítást Szigetszentmiklós Város önkormányzata Képviselő Testülete a 237/2020. (VII. 15.) sz. Önkormányzati Határozattal fogadta el.

Összeállításra került a 2021. évi belső ellenőrzési terv, melyet Szigetszentmiklós Város önkormányzata Képviselő Testülete a 382/2020. (XII.03.) sz. Önkormányzati Határozattal fogadta el.

2.1.3 Büntető, szabálysértési, kártérítési eset

Az ellenőrzések nem tártak fel büntető, szabálysértési, kártérítési eseteket.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Szigetszentmiklói Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató bevonásával látja el.

A külső szolgáltató személyében 2020. április 01. napján változás állt be.

A külső szolgáltató ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A feladatellátásban résztvevő rendelkezett az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban (28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet).

2.2.2 Szervezeti és funkcionális függetlenség

A 2020. évben a külső szolgáltató tevékenységét közvetlenül a Polgármesteri Hivatal vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte, munkakapcsolatot az aljegyzővel és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, munkatársaival tartott.

A Jegyző köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. A 2020. évben a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében (ellenőrzési terv kidolgozása, program készítése és végrehajtása, ellenőrzési módszer kiválasztása, következtetések / ajánlások kidolgozása, jelentéskészítés) biztosított volt a függetlenség.

A belső ellenőr nem vett részt operatív tevékenységek ellátásában.

2.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2020. évben nem volt ilyen eset.

2.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás, probléma nem merült fel.

2.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők a 2020. évben nem merültek fel.

2.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a belső ellenőrzések nyilvántartását vezeti.

Szükséges azonban a külső szolgáltató és a Polgármesteri Hivatal között az ellenőrzési dokumentumok azonosításához tartozó jelölések, iktatószámok folyamatos egyeztetése és karbantartása.

2.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Jelenleg az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok nem kerülnek megfogalmazásra

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

2. táblázat Tanácsadó tevékenység

Tanácsadás címe, tárgya	Tanácsadói napok száma	Eredmény
A közbeszerzési szabályzat módosítása kapcsán a tervezet véleményezése	4	javaslat a személyi hatály, az iratmegőrzési idő vonatkozásában
A Szigetszentmiklós Városi Sportcsarnok működtetése	6	Az érvényes és hatályon kívül nem helyezett szerződésekben rejlő ellentmondások feloldására tett javaslat

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

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

3.1.1 Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások

A 2020. évi ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a belső ellenőrzés nem tett.

(Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.)

3.1.2 Főbb megállapítások és javaslatok

3. táblázat Főbb megállapítások és javaslatok

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
1/2020 A 2019. évi normatív támogatások elszámolásának ellenőrzése	Az intézmények munkatársai az előírt kimutatásokat precízen, pontosan vezetik		-	-
2/2020 ASP rendszer bevezetésével kapcsolatos ellenőrzés	Az ASP rendszer jelenlegi állapotában lassú, nehézkes, a szükséges információk a megszokott rendszerhez képest többlépcsős érhető el, egyes funkciók (pl. határozatok nyomtatása) korlátozott mértékben állnak rendelkezésre, az adatok kereshetősége nem kellően rugalmas, emiatt a meglévő adatokhoz való hozzáférés korlátozott.		-	-
3/2020 Tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában több pontosítás szükséges a leltározásban feladattal bíró személyek közti feladatmegosztással, az ellátandó funkcióival, az alkalmazandó nyomtatványokkal, a jogszabályi hivatkozásokkal, a mellékletekre való hivatkozásokkal és fogalmi	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Javasolt az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata és módosítása.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	meghatározásokkal kapcsolatosan, valamint a személyi hatályával kapcsolatosan.			
	A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatában a javaslattevők köre, a szabályzat és az önkormányzati vagyonrendelet között szabályozási különbségek vannak, és pontosítások szükségesek az értékesítési eljárásrendben, az iratminták használatában, valamint szükséges a személyi hatályát is kiterjeszteni.	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Javasolt a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata módosítása
	Szükséges felülvizsgálni a Számviteli politika és az Eszközök és források értékelési szabályzatában a személyi hatályt és az az értékcsokkenés elszámolásáért felelős személyeket.	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Javasolt a Számviteli politika és az Eszközök és források értékelési szabályzat módosítása
4/2020 A munkaügyi folyamatok szabályozottságának vizsgálata	A Pénzügyi Osztály rendelkezik Ügyrenddel. Szükséges annak aktualizálása a hatályos SzMSz-el és jogszabályokkal való harmónizáció érdekében	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	A Pénzügyi Osztály tekintetében szükséges a szabályozás aktualizálása. Az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján javasolt Ügyrendet készíteni a Hivatal valamennyi szervezeti egységére.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Az új Közzolgálati szabályzat-tervezete elkészült 2019. évben, de kiadása nem történt meg.	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	A szabályzat kiadása szükséges.
	Az ellenőrzési nyomvonal csak a Pénzügyi Osztály folyamatait tartalmazza. Szükséges a hatályos jogszabályok alapján azt felülvizsgálni.	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	A Bkr. 6.§ (2a) bekezdése alapján rendszerezni kell a Hivatal folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyeket. A teljes Hivatalra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat kell kiadni, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.
	➤ A munkaköri leírások aktualizálása javasolt a jelenlegi szervezeti struktúrának és a hatályos jegyzői utasításnak figyelembe vételével. ➤ a humánpolitikai ügyintézők munkaköri leírásai nincsenek teljes mértékben összhangban a belső szervezetszabályozó utasításokkal.	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Javasolt a munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	➤ Humánpolitikai ügyintézők esetében a ténylegesen végzett feladatok részben eltérnek a munkaköri leírásban rögzített feladatoktól. ➤ A Pénzügyi Osztály és a humánpolitikai ügyintézők közötti feladatmegosztás írásban nem szabályozott teljes körűen.			
5/2020 Szigetszentmiklós Önkormányzat által 2019. évben nyújtott sportcélú támogatások ellenőrzése	A támogatási folyamatban szereplő dokumentumok között ellentmondások vannak, melyek kihatnak az elszámolások értékelésére is	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Szükséges a dokumentumok közötti összhang megteremtése.
7/2020 Román Nemzetiségi Önkormányzat átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	Egyes szabályozási dokumentumok között ellentmondás van	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Szükséges a dokumentumok közötti összhang megteremtése.
	Egyes költségvetési előirányzatok (reprezentáció) felhasználása a szabályozástól eltérő módon történt	átlagos	a folyamatba épített, előzetes, utólagos ellenőrzés hiányossága	Javasoljuk, hogy a jelen ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítása, megosztása érdekében Szigetszentmiklói Polgármesteri Hivatal Jegyzője szervezzen tapasztalatcsere céljából megbeszélést a Szigetszentmiklós Városban működő nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek, tisztviselőinek, képviselőinek részvételével

* Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 4.§ szerint a belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak a kezelését szolgálja.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a **költségvetési szerv vezetője** felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. kontrollkörnyezet,
2. integrált kockázatkezelési rendszer,
3. kontrolltevékenységek,
4. információs és kommunikációs rendszer,
5. nyomon követési rendszer.

3.2.1 Kontrollkörnyezet értékelése

3.2.1.1 Belső szabályzatok

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Kialakítása alatt azoknak a belső szabályzatoknak és eljárásrendeknek, illetve a vonatkozó külső jogszabályoknak az összessége értendő, amelyek alapján az adott költségvetési szerv mindennapi, szabályszerű működését végzi. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szervezeti kereteket.

A Hivatalnak volt az előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzata.

A Hivatal rendelkezett a 2020. évben a gazdálkodás szabályszerű gyakorlásához szükséges szabályzatokkal.

A szabályzatok esetenként nem voltak összhangban egyéb szabályozási dokumentumokkal.

2020 szeptemberében a Jegyző elrendelte a belső szabályzatok felülvizsgálatát. A felülvizsgálat alapján a következő szabályzatok, vezetői utasítások kerültek módosításra:

A szerződések előkészítésének, véleményezésének és nyilvántartásának rendjéről	2/2017. (IV.24.) számú jegyzői utasítás módosítása a 20/2020. (IX.23.) számú jegyzői utasítással
Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat hatályon kívül helyezéséről	21/2020. (X.21.) számú jegyzői utasítás
A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatalt érintő járványügyi intézkedésekről	17/2020. (IX.07.) számú jegyzői utasítás, melynek módosítása a 19/2020 (IX.23.) és a 22/2020. (XI.05.) számú jegyzői utasítás
A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatalt érintő járványügyi intézkedésekről	17/2020. (IX.07.) számú jegyzői utasítás, melynek módosítása a 19/2020 (IX.23.), a 22/2020. (XI.05.) és a 23/2020. (XI.11.) számú jegyzői utasítás
A jelenléti ív és távozási napló vezetéséről a járványügyi veszélyhelyzet idejére	24/2020. (XI.20.) számú jegyzői utasítás
A nemdohányzók védelmének és a dohányzóhelyek kijelölésének szabályzatáról szóló 12/2017. (IX.08.) sz. jegyzői utasítás módosításáról	25/2020. (XI.25.) számú jegyzői utasítás
Az előterjesztések készítésének rendjéről, a döntések végrehajtásának egységes szabályairól	28/2020. (XII.18.) számú jegyzői utasítás
A szerződések előkészítésének, véleményezésének és nyilvántartásának rendjéről	29/2020. (XII.18.) számú jegyzői utasítás
A jegyző átruházott hatáskörébe tartozó, veszélyhelyzet ideje alatt a polgármester által gyakorolt kiadmányozás rendjéről	4/2020. (XI.04.) számú polgármesteri utasítás

A polgármester hatáskörébe tartozó kiadmányozási szabályzatról	5/2020. (XII.18.) számú polgármesteri utasítás
A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal épületei nyitásának, zárásának jogosultjairól, riasztó kódjainak használatáról, a riasztás esetén értesítendő személyekről	3/2020. (XII.08.) polgármester-jegyző együttes utasítás
A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatáról	4/2020. (XII.16.) polgármester-jegyző együttes utasítás

Új szabályozásként kiadásra került:

A beszerzések szabályairól	26/2020. (XI.30.) számú jegyzői utasítás
A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal épületei takarításának rendjéről	27/2020. (XII.14.) számú jegyzői utasítás

A Hivatal nem rendelkezett teljes körűen ellenőrzési nyomvonallal.

3.2.1.2 Ellenőrzési nyomvonal

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján 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 ellenőrzési nyomvonal csak a Pénzügyi Osztály folyamatait tartalmazza.

A vizsgálatok alapján készült intézkedési terv tartalmazza az ellenőrzési nyomvonal teljességét.

3.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelés a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A Hivatal rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal (hatályba lépés időpontja: 2008.04.15.), de nem működtet **integrált kockázatkezelési rendszert**, mely definíciója szerint olyan folyamat alapú rendszer, ami a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja 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.

3.2.3 Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek azokat az irányelveket és eljárásokat jelentik, amelyek elősegítik a vezetői utasítások végrehajtását, felügyeletét.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A 3. táblázatban ismertetett vizsgálatok alapján a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésekben kisebb hiányosságok kerültek feltárára (pl: a reprezentációs szabályzattól eltérő forrásfelhasználás tekintetében).

3.2.4 Információ és kommunikáció értékelése

A monitoring rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló *folyamatos* és *eseti* nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől *függetlenül működő belső ellenőrzésből* áll.

Az operatív tevékenység keretében a *folyamatos nyomon követés* a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, beszámoltatás voltak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység működését, és növelje eredményességét.

A *független belső ellenőrzés* az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervek felé.

A javaslatok alapján az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek vezetői intézkedési tervet készítettek. Az intézkedési terveket a Polgármesteri Hivatal vezetője, a Jegyző jóváhagyta.

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

A 2020. évi végrehajtási határidőt megjelölő, a belső ellenőrzésen alapuló intézkedési tervek a 2020. évben nem voltak.

A 2020. évi megvalósított ellenőrzések alapján megállapított intézkedések

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Intézkedések száma	Végrehajtott	Megjegyzés
3/2020 Tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	3	0	Az intézkedések végrehajtási határideje az éves ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában még nem járt le.
4/2020 A munkaügyi folyamatok szabályozottságának vizsgálata	5	0	Az intézkedések végrehajtási határideje az éves ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában még nem járt le.
5/2020 Szigetszentmiklós Önkormányzat által 2019. évben nyújtott sportcélú támogatások ellenőrzése	4+5	0	Az intézkedések végrehajtási határideje az éves ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában még nem járt le.
7/2020 Román Nemzetiségi Önkormányzat átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	5	0	Az ellenőrzési jelentés ellenőrzötttekkel való egyeztetése áthúzódott a 2021. évre. Az intézkedési terv ennek alapján a 2021. évben a jelen jelentés összeállításáig elkészült.

5 Rövidítések jegyzéke

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet	a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről