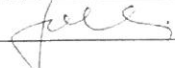


Bodajki Polgármesteri Hivatal

Iktatószám: 800/12-20/2024

Jóváhagyom
Név: Nagy Csilla
Jegyző
Aláírás: 

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése című vizsgálathoz

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése

Az ellenőrzést végző szervezet:	Bodajki Polgármesteri Hivatal – Megbízott belső ellenőre
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy Bodajk Város Önkormányzatának belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bodajk Város Önkormányzat Bodajki Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet Köszöngeti a tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet Az információs önkormányzatokról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.
Ellenőrzött időszak:	2020.01.01.-2020.12.31.
Ellenőrzés időtartama:	2021.06.04.-2021.06.13.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	4 nap
Vizsgálatvezető:	Laki Csabáné / megbízólevél száma: BOD/14-7/2021.
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Laki Csabáné / megbízólevél száma: BOD/14-7/2021.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Nagy Csilla / Bodajki Polgármesteri Hivatal - jegyző

II./
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ
Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése

A vizsgálat során felmérte és értékelte a belső ellenőrzés, hogy Bodajk Város Önkormányzatának belső kontrollrendszere biztosította-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, azaz kiépítették és erősítették-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került:

1. Az ellenőrzés célkitűzése, tárgya meghatározásában foglaltak alapján annak vizsgálata, hogy Bodajk Város Önkormányzat belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e.

Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

A belső ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

Főbb megállapításaink a következők:

- **A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt.**
Bodajk Város Önkormányzat rendelkezett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), illetve az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásainak megfelelően szervezeti és működési szabályzattal. A jegyző gondoskodott a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően a számviteli politikán belüli szabályzatok kialakításáról, továbbá az Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatok kialakításáról.

Bodajk Város Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 231.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelveket elfogadta a 362/2015. (XI.24.) számú határozattal.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 6.§ (4)-(4a) bekezdése illetve a 2.§ n) pont, nd alpontban előírt szabályzat készítési kötelezettségének részben tett eleget, azaz a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal rendelkezik, de a kockázat kezelési szabályzat (6/2012. (III. 28. számú együttes utasítás) a korábbi Bkr. alapján készült, annak felülvizsgálatát nem végezték el, így a hatályos Bkr.-rel összhangban nem készítették el az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot.

A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően elkészült az ellenőrzési nyomvonal – „Az ellenőrzési nyomvonal 2012. március 28 napjától hatályos, a Belső kontrollrendszer szabályzat melléklete.” -, azonban a felelősségi és információs

szinteket, kapcsolatokat, továbbá az ellenőrzési és irányítási folyamatokat nem vizsgálták felül a hatályba lépést követően.

- **Az integrált kockázatkezelési rendszert a jegyző kialakította.** A jegyző a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét szabályozta. Bodajk Város Önkormányzat vonatkozására a jegyző az integritási és a korrupciós kockázatokat a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket nem határozta meg.
„Bodajk Város Önkormányzatánál nem mérték fel és nem vizsgálták felül a szervezeti célokkal összefüggő csalás és korrupciós kockázatokat.”
- **A kontrolltevékenységek** szabályozása a jogszabályban előírtak szerint történt. A jegyző Bodajk Város Önkormányzat gazdálkodási szabályzatát elkészítette, a jogszabályban előírtaknak megfelelően kijelölésre, felhatalmazásra kerültek a gazdálkodási jogkör gyakorlói.
- **Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű volt.**
Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 24.§ (3) bekezdése alapján adatvédelmi szabályzat kialakításra került, valamint szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, és a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben előírtakat betartották, a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtakat figyelembe vették. Bodajki Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzattal rendelkezett.
- **Monitoring rendszer**
A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését/ monitorizálását / nyomonkövetését biztosító rendszert, azaz az operatív monitoring-rendszert (Bkr. 5.§(1) bekezdés, 10.§) nem alakították ki.
A Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján, azaz „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” A jegyző elkészítette a nyilatkozatot.
A külső ellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.
A jogszabályok által kötelezően előírt integritást támogató kontrollok kiépítése nem történt meg. Bodajk Város Önkormányzatánál nem végeztek kockázatelemzést, így nem azonosították az integritást veszélyeztető kockázatokat.
A Bkr. 7.§ (4) bekezdésben előírtak alapján, azaz „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.” – a jegyző nem jelölt ki **integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentés tervezet egyeztetésre került, melyről nem készült jegyzőkönyv.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:
Megfelelő

....A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében....

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Az integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A kontrollkörnyezet kialakítása szabályszerű volt. Bodajk Város Önkormányzat rendelkezett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Aht.), illetve az államháztartásról szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásainak megfelelően szervezeti és működési szabályzattal. A jegyző gondoskodott a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően a számviteli politikán belüli szabályzatok kialakításáról, továbbá az Ávr. 13.§ (2) bekezdésben előírt szabályzatok kialakításáról. Bodajk Város Önkormányzat Képviselő-testülete a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 231.§ (1) bekezdés előírásainak megfelelően a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelveket elfogadta a 362/2015. (XI.24.) számú határozattal. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 6.§ (4)-(4a) bekezdése illetve a 2.§ n) pont, nd alpontban előírt szabályzat készítési kötelezettségének részben tett eleget, azaz a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzattal rendelkezik, de a kockázat kezelési szabályzat (6/2012. (III. 28. számú együttes utasítás) a korábbi Bkr. alapján készült, annak felülvizsgálatát nem végezték el, így a hatályos Bkr.-rel összhangban nem készítették el az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzatot. A Bkr. 6 § (3) bekezdés előírásainak megfelelően elkészült az ellenőrzési nyomvonal – „Az ellenőrzési nyomvonal 2012. március 28 napjától hatályos, a Belső kontrollrendszer szabályzat melléklete.” -, azonban a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, továbbá az ellenőrzési és irányítási folyamatokat nem vizsgálták felül a hatályba lépést követően.	Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata. Integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről szóló szabályzat elkészítése	Igen Igen
2.	Az integrált kockázatkezelési rendszert a jegyző kialakította. A jegyző a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét szabályozta. Bodajk Város Önkormányzat vonatkozására a jegyző az integritási és	Bodajk Város Önkormányzat vonatkozására a jegyző az integritási és a korrupciós kockázatokat a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak	Igen

	a korrupciós kockázatokat a Bkr. 7.§ (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket nem határozta meg. „Bodajk Város Önkormányzatánál nem mérték fel és nem vizsgálták felül a szervezeti célokkal összefüggő csalás és korrupciós kockázatokat.”	megfelelően mérte fel, valamint a kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket határozza meg.	
3.	A kontrolltevékenységek szabályozása a jogszabályban előírtak szerint történt. A jegyző Bodajk Város Önkormányzat gazdálkodási szabályzatát elkészítette, a jogszabályban előírtaknak megfelelően kijelölésre, felhatalmazásra kerültek a gazdálkodási jogkör gyakorlói.		Nem
4.	Az információs és kommunikációs rendszer szabályszerű volt. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 24.§ (3) bekezdése alapján adatvédelmi szabályzat kialakításra került, valamint szabályozták a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, és a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Az Infotv. 37.§ (1) bekezdésben előírtakat betartották, a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendeletben előírtakat figyelembe vették. Bodajki Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabállyal rendelkezett.		Nem
5.	A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok / folyamatok / tevékenységek mérését/ monitorizálását / nyomonkövetését biztosító rendszert, azaz az operatív monitoring-rendszert (Bkr. 5.§(1) bekezdés, 10.§) nem alakították ki. A Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján, azaz „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” A jegyző elkészítette a nyilatkozatot. A külső ellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek. A jogszabályok által kötelezően előírt integritást támogató kontrollok kiépítése nem történt meg. Bodajk Város Önkormányzatánál nem végeztek kockázatelemzést, így nem azonosították az integritást veszélyeztető kockázatokat. A Bkr. 7.§ (4) bekezdésben előírtak alapján, azaz „A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.” – a jegyző nem jelölt ki integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst.	javasolt a külső ellenőrzések nyilvántartásáról belső szabályzatot alkotni. A jogszabályban előírt tartalmi elemekkel a nyilvántartást vezetni. Javasolt integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst kijelölni.	Igen