

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### HARKÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2022. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Harkányi Polgármesteri Hivatal határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### A belső ellenőrzés célja

Harkány Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervében hét terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra.

- Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál, a Harkányi Polgármesteri Hivatalnál és az Óvoda Bölcsőde és Konyha intézménynél a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e
- Annak megállapítása, hogy a Kiss József Könyvtár, Művelődési ház és Sportcsarnok kötelező gazdálkodási szabályzatai kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e
- Annak megállapítása, hogy a Harkányi Német, Szerb és Horvát Nemzetiségi Önkormányzatok kötelező gazdálkodási szabályzatai kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e
- Annak vizsgálata, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal a korábbi évben lefolytatott ellenőrzés javaslatai miképpen hasznosultak
- Utóellenőrzések

##### Végrehajtott ellenőrzések

A 2022. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

##### Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

##### Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek.

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>	<b>3</b>
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont)</b>	<b>7</b>
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	8
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>9</b>
<b>Mellékletek:</b>	
1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás	
2.sz. melléklet: Ellenőrzések	
3.sz. melléklet: Tevékenységek	
4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása	

# I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2022. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

## Harkány Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Harkány Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2021 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022 február-március	10 revizori nap
Harkányi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2021 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. február-március	10 revizori nap



Harkányi Óvoda Bölcsőde és Konyha intézmény	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2021 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. április	10 revizori nap
Harkány Városi Könyvtár Kulturális és Sportközpont	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2021 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. szeptember	10 revizori nap
Harkány Német, Szerb és Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizáltsága megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek, szabályzatainak elemzése és értékelése</p> <p><b>Tárgy:</b> Szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk</p> <p><b>Időszak:</b> 2021 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nem kerül kialakításra a törvények szerinti valamennyi szabályzat</li> <li>- tartalmuk nem megfelelő</li> <li>- megismertetésük nem megfelelő</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. október	10 ellenőrzési nap

Harkányi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a korábbi évben lefolytatott ellenőrzés javaslatai miképpen hasznosultak.</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> 2021. évben a Hivatalnál és az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó szervezeteknél lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> célellenőrzés</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2021. költségvetési év</p>	<p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <p>- javaslatok hasznosítása elmarad</p>	utóellenőrzés	2022. november	10 ellenőrzési nap
Harkány Város Önkormányzata	<p>Tanácsadói munka - a gazdálkodás során felmerülő problémák operatív megsegítése.</p> <p>Éves jelentés elkészítése, következő évi ütemterv összeállítása</p> <p><b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>		2022. egész évben, vezetői lehelítésre	10-30 revizori nap

#### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

##### I/1/a) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

##### Harkány Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Harkány Város Önkormányzata	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	2022 február-március	2022 március-április	nincs	10 nap	10 nap	nincs

Harkányi Polgármesteri Hivatal	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	2022. február-március	2022. március-április	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkányi Óvoda Bölcsőde és Konyha intézmény	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	2022. április	2022. május-június	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Városi Könyvtár Kulturális és Sportközpont	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	2022. szeptember	2022. szeptember	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Német, Szerb és Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	2022. október	2022. október	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkányi Polgármesteri Hivatal	Annak utóellenőrzése, hogy a 003/21. azonosító számú ellenőrzési	2022. november	2022. december	nincs	10 nap	10 nap	nincs



	jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e						
Harkányi Polgármesteri Hivatal	Annak utóellenőrzése, hogy a 001/21. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e	2022. november	2022. december	nincs	10 nap	10 nap	nincs

**A 2022. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	60	60	100%
Tanácsadói tevékenység	0	0	100 %
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>100%</b>

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

A 2022. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi L. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi LXXI. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Harkány Közös Önkormányzati Hivatal által határozatilag elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

#### I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Harkányi Polgármesteri Hivatal külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek A 2022. évi helyszíni ellenőrzésekben megbízott belső ellenőri asszisztensként részt vett Fehér Letícia és Peti Erika.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

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

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

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

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

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

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

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

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

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

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.



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

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

**A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)****II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)**

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e  <b>Harkány Város Önkormányzatánál</b>	Valamennyi szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak	nincs	nincs	nem
		A szabályzatok teljes körűen és részletesen tartalmazzák az adott területre vonatkozó előírásokat, követendő eljárásokat, a feladatok elvégzésének felelőseit, a használandó nyomtatványok mintáit	nincs	nincs	nem
		A szabályzatok mellékleteiben az érintettek aláírásával igazolták, hogy a szabályzat tartalmát megismerték és a feladatra vonatkozó kijelölést tudomásul vették	nincs	nincs	nem
2.	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e  <b>Harkányi Polgármesteri Hivatalnál</b>	Valamennyi szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak	nincs	nincs	nem
		A szabályzatok teljes körűen és részletesen tartalmazzák az adott területre vonatkozó előírásokat, követendő eljárásokat, a feladatok elvégzésének felelőseit, a használandó nyomtatványok mintáit	nincs	nincs	nem
		A szabályzatok mellékleteiben az érintettek aláírásával igazolták, hogy a szabályzat tartalmát megismerték és a feladatra vonatkozó kijelölést tudomásul vették	nincs	nincs	nem

3.	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e  Harkányi Óvoda Bölcsőde és Konyha intézmény	Az SZMSZ tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályokat	közepes/közepes	A hatályon kívül helyezett jogszabályok átvezetése a szabályzaton	igen
		Az SZMSZ-t az Intézmény nem tette közzé a honlapján	közepes/közepes	Az Intézmény tegyen eleget a közzétételi és felülvizsgálati kötelezettségének	igen
		Az SZMSZ nem tartalmazza a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozásának eljárásrendjére vonatkozó szabályzatot	közepes/közepes	A szabályzatot az SZMSZ mellékleteként szükséges szerepeltetni	igen
		A Házi rend tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályokat, megismerési nyilatkozatot nem csatoltak hozzá, az Intézmény honlapján nem elérhető.	közepes/közepes	A Házi rend aktualizálása, kiegészítése, a dolgozók általi megismertetés dokumentálása és az Intézmény honlapjára történő feltöltése	igen
		Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat megismerési nyilatkozatát az Intézmény élelmezésvezetője nem írta alá.	magas/magas	A Szabályzat megismerési nyilatkozatát az Intézmény élelmezésvezetőjével is alá kell íratni	igen
4.	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e  Harkány Városi Könyvtár Kulturális és Sportközpont	A Számlarend nem tartalmazza a nyitó tételeket és a nyitás utáni feladatokat	magas/magas	Javasoljuk a meglevő szabályzat módosítását	igen
5.	Annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualitása megfelelő-e	A Számlarend nem tartalmazza a nyitó tételeket és a nyitás utáni feladatokat	magas/magas	Javasoljuk a meglevő szabályzat módosítását	igen

	Harkány Német, Szerb és Horvát Nemzetiségi Önkormányzat				
6.	<p>Annak utóellenőrzése, hogy a 003/21. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e</p> <p>Harkányi Polgármesteri Hivatalnál</p>	<p>Az utóellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokra az Önkormányzat elkészítette 2021. augusztus 05. napi keltezéssel az Intézkedési tervet. Az Intézkedési terv tartalmazta valamennyi jelentésben szereplő, intézkedést igénylő feladatot. Az intézkedések felelőse és határideje is szerepelt a tervben.</p> <p>Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézkedések határidőben végrehajtásra kerültek. Így a javaslatok hasznosítása megtörtént.</p>	nincs	nincs	nem
7.	<p>Annak utóellenőrzése, hogy a 001/21. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e</p> <p>Harkányi Polgármesteri Hivatalnál</p>	<p>A záradékolás a vizsgálatba vont dokumentumokon megtörtént.</p> <p>A kifizetést igazoló alapbizonylatok a támogatás felhasználására vonatkozó pénzügyi beszámoló mellékleteként megtalálhatóak.</p> <p>A közzététel részlegesen megvalósult, a 2019. évi közzététel anyagai megtalálhatóak.</p> <p>Így a javaslatok hasznosítása részben megtörtént, törekedni kell a teljességre.</p>	nincs	nincs	nem

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

### I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.



## II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

## III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

## IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

## V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követés megfelelően működött.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
001/2022	gazdálkodást érintő kötelező szabályzatok meglétének és aktualizáltságának	2022.03.15-2022.04.10	20	0	nem	nem kell
002/2022						
003/2022	gazdálkodást érintő kötelező szabályzatok meglétének és aktualizáltságának	2022.05.25.-2022.06.09	10	5	igen	igen
004/2022	gazdálkodást érintő kötelező szabályzatok meglétének és aktualizáltságának	2022.09.15-2022.09.30	10	1	igen	igen
005/2022	gazdálkodást érintő kötelező szabályzatok meglétének és aktualizáltságának	2022.10.01.-2022.10.20	10	1	igen	igen
006/2022	utóellenőrzés	2022 november	10	0	nem	nem kell
007/2022				1	nem	nem kell

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Pécs, 2023.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes  
Belsőellenőrzési vezető

King Controll Kft.  
7623 Pécs, Rákóczi út 24-26.  
Adószám: 23188462-1-02