

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ELŐTERJESZTÉS

Előterjesztő: Dr. Juhász Marica jegyző

Tárgy: 2023. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Ügyintéző: Ölveti Zsolt pénz- és adóügyi irodavezető

Iktatószám: -

Melléklet: 1 db

Feladatot jelent: Ölveti Zsolt pénz- és adóügyi irodavezető

Véleményező bizottság:
Pénzügyi Bizottság

Bizottsági elnök:
Fórián Albert

Egyéb véleményező szerv: -

Törvényességi véleményezésre benyújtás időpontja: 2024.05.14.

Törvényességi ellenőrzést végezte:

Dr Tóth Judit *hatósági és szociális iroda vezető*

Láttá: **Dr. Juhász Marica** *jegyző*

Az ülés időpontja: 2024. május 23.

Egyéb meghívottak: Rebron Kft. - Varga Péter belső ellenőrzési vezető

NYILVÁNOS ÜLÉS/ZÁRT ÜLÉS



Hajdúhadházi Polgármesteri Hivatal Jegyzőjétől

4242 Hajdúhadház, Bocskai tér 1.
(52) 583-411
www.hajduhadhaz.hu

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Előzmények:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a Képviselő- testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület a 225/2022.(XI.24.) számú határozatában elfogadta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, mely alapján elkészült a 2023. évi működésről szóló Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

II. Irányadó jogszabályok

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései.

III. Döntési lehetőség bemutatása; döntés indoklása

A Képviselő-testület a 225/2022.(XI.24.) számú határozatában elfogadta a 2023. évi belső ellenőrzési tervet, mely alapján elkészült a 2023. évi működésről szóló Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

A belső ellenőr a vizsgálati programjában szereplő ellenőrzéseket elvégezte, a tervezeten felül egy célvizsgálatot is elvégzett.

Az elvégzett vizsgálatok és a belső ellenőrzés által tett javaslatok:

- 2022 vizsgálatok utóellenőrzése: nem tartalmaz megállapítást, javaslatot a jelentés
- Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása: nem tartalmaz megállapítást, javaslatot a jelentés
- IT-biztonság: az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok:
 - Lehetőség szerint ki kell egészíteni az informatikai szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)
 - Javasoljuk az adatvédelmi törvény változás figyelembevételét, a szabályzatok aktualizálását úgy elvégezni, hogy az eleget tegyen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek, továbbá a személyi változások következtében bekövetkező módosulásoknak.

- Amennyiben a jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.
 - A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.
 - A szoftverek azonosításához szükséges azonosító adatok biztosítása, valamint a nyilvántartott programoknak a telepített programokkal való azonosíthatósága érdekében a nyilvántartás folyamatos aktualizálása szükséges.
- A Hajdúhadházi Család- és Gyermejkölési Központ átfogó vizsgálata 2023 célvizsgálat. A belső ellenőrzés által tett javaslatok:
- Javasolja az Intézményvezető Hölgy részére a Hajdúhadházi Család- és gyermejkölési Központ Intézmény tekintetében egy optimális feladatellátási struktúra kialakítását, az ehhez párosuló létszám és finanszírozási összeg meghatározásával.
 - Javasolja a Város vezetése és a T. Képviselő-testület részére az intézmény finanszírozásának meghatározásakor az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott adatok figyelembevételével egy optimálisabb és az önkormányzat kiszámítható, folyamatos gazdálkodását fenntartható költségvetési koncepció megalkotását 2024. év vonatkozásában.
 - Javasolja Hajdúhadház Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepció összeállítása során a költségvetési egyensúly fenntarthatóságának biztosítását, tartalék összegek biztosításával, elsősorban a saját bevételek felhasználásának rangsorolásával.

Az IT-biztonság tekintetében tett javaslatok alapján az Önkormányzat informatikusa elvégzi a szükséges szabályzatmódosításokat, beállításokat 2024. július 31-ig.

A Hajdúhadházi Család- és Gyermejkölési Központ tekintetében az idei évben már sor került egy létszám optimalizálásra, a 2023. évi 22 fős létszám 18 főre csökkent. További struktúra és feladatoptimalizálás várható a továbbiakban. A 2024-es költségvetés tervezésekor a javaslatokat figyelembe véve egy optimálisabb költségvetési koncepció lett előterjesztve és a képviselő-testület által elfogadva. A költségvetés tartalmaz tartalékot az esetleges nem várt események fedezetére.

A fentiek figyelembe véve javaslom a 2023. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés elfogadását.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot egyszerű többséggel elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2024. (V.23.) határozata

2023. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Hajdúhadház Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta és úgy dönt, hogy a Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja, az abban leírtakat tudomásul veszi.

Határidő: 2024. május 31.

Felelős: Dr. Juhász Marica jegyző

Végrehajtásért felelős: Ölveti Zsolt gazdasági és pénzügyi irodavezető

Hajdúhadház, 2024. május 10.

Tisztelettel:

Dr. Juhász Marica
jegyző

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023.

Hajdúhadház Város Önkormányzata,
Intézményei és Polgármesteri Hivatala
2023. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2024. február 06.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Hajdúhadház Város Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Hajdúhadház Város Polgármesteri Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltatóval kötött szerződés keretében valósította meg 2023. évben. A 2023. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

- 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
 - 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések
- 2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
 - 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
 - 2.3 A belső ellenőrök képzései
 - 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
 - 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
 - 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
 - 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása
- 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**
- 5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**
- 6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás**
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok**
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése**
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése**
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése**
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése**
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2023. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

- 1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
- 2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
- 3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkal egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkal közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2023. évi ellenőrzési terv 4 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 4 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2023. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2023. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Pénzügyminisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkal együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

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

A Hajdúhadház Város Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2022. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.

- *IT-biztonság ellenőrzése*, amelynek célja az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.
- *Előirányzatfelhasználás*, amelynek célja az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2023. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Polgármesteri Hivatala működésének vizsgálatára 4 ellenőrzési területen, összesen 20 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2023. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre egy alkalommal került sor 2023. évben.

Az ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ átfogó vizsgálata 2023.

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2023. november 10.– 2023. december 05.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2023. évben.

2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Rebron Kft. 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.

Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2023. évben szóbeli tanácsadói tevékenység történt a Polgármesteri Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2023. évet érintő új számviteli változások
/4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2023. évet érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Főbb megállapításaink a következők:

Az alábbi területeken történtek megállapítások a 2022. évi belső ellenőri vizsgálatok során:

Utólagos ellenőrzés:

Nemleges.

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés:

Nemleges.

Készpénzkezelés ellenőrzése:

Nemleges.

Bankszámlakezelés vizsgálata:

Nemleges.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

Nemleges

4.2. IT-biztonság

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat informatikai stratégiával és szabályzattal rendelkezik.
- Az informatikai rendszer működése informatikussal biztosítva van.
- Az Önkormányzat alkalmazottai közül többen rendelkeznek informatikai képesítéssel.
- A szoftverekről nyilvántartást vezetnek.
- Az IT rendszerek fizikai védelme biztosított.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Lehetőség szerint ki kell egészíteni az informatikai szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)
- Javasoljuk az adatvédelmi törvény változás figyelembevételét, a szabályzatok aktualizálását úgy elvégezni, hogy az eleget tegyen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek, továbbá a személyi változások következtében bekövetkező módosulásoknak.
- Amennyiben a jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.
- A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.
- A szoftverek azonosításához szükséges azonosító adatok biztosítása, valamint a nyilvántartott programoknak a telepített programokkal való azonosíthatósága érdekében a nyilvántartás folyamatos aktualizálása szükséges.

4.3. Előirányzatok szabályos, gazdaságos felhasználása

Főbb megállapításaink a következők:

- Az előirányzatokkal kapcsolatos szabályozást a **Gazdasági szervezet ügyrendje**, illetve a **Számviteli Politika** tartalmazza.
- A rendelkezésre álló **előirányzatokról vezetett nyilvántartás** a főkönyvvel és a MÁK adataival egyezően tartalmazza az **eredeti előirányzatokat**, valamint az **év közbeni előirányzat módosításokat**. A rendelkezésre álló előirányzatok belső szervezetekre le vannak bontva.
- Az előirányzat-felhasználási terv megfelel a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 128-131 §.-ai által előírtaknak
- A **MÁK által nyilvántartott előirányzat teljesítési adatok és a főkönyvi könyvelése tény adatai** eltérést nem mutatnak
- A kötelezettségvállalás gyakorlata megfelel a 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet és a helyi szabályzatok előírásainak

- A kiadások teljesítése minden esetben érvényesített okmányok alapján történt, a kiadások teljesítése szakmai igazolás mellett történik, a számlák utalványozása, illetve pénzügyi ellenjegyzése hiánytalan.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

4.3.-2. Célvizsgálat: A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ átfogó vizsgálata 2023.

Főbb megállapításaink a következők:

A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évi átfogó működésének ellenőrzése kapcsán a következő megállapításokat teszem:

- A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évi foglalkoztatotti létszámának meghatározása a tárgyévet megelőző év lakosságlétszámának figyelembevételével kerül meghatározásra a Magyar Államkincstár által, előirányozott létszám formájában.

Ennek megfelelően Hajdúhadház Város Önkormányzata az önállóan működő és gazdálkodó Család- és Gyermekjóléti Központ Intézménye vonatkozásában két jogcímen részesül állami normatív támogatásban és ehhez kapcsolódóan a foglalkoztatotti létszám meghatározásra kerül az adott költségvetési évre.

Fentiek alapján a 2022. évi XXV. tv. Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről 2. számú melléklete

A települési önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása rész

73.pont 1.3.2.1. Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen: 5.128.940,- forint/számított létszám/év támogatást biztosít a család- és gyermekjóléti szolgálatot biztosító önkormányzatok részére, személyi és dologi kiadásainak fedezetére, elismert átlagos költségeinek figyelembevételével.

74. pont 1.3.2.2. Család- és gyermekjóléti központ jogcímen: 4.843.970,-Ft/számított létszám/év támogatást biztosít a járásszékhely önkormányzatoknak a család- és gyermekjóléti központ fenntartásához, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével.

- A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évre, a Magyar Államkincstár által megadott, finanszírozott létszámadatai tevékenységenként:
 - Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen: 1,7 fő
 - Család- és gyermekjóléti központ jogcímen: 5 fő
- A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évre, a Magyar Államkincstár által megadott, finanszírozott létszámadatai és tárgyévi Költségvetési tv. által meghatározott finanszírozási adatok alapján számított normatív támogatási összegek tevékenységenként:
 - Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen: $1,7 \text{ fő/év} \times 5.128.940,-\text{Ft/fő/év} = 8.719.198,-\text{Ft/év}$
 - Család- és gyermekjóléti központ jogcímen: $5 \text{ fő/év} \times 4.843.970,-\text{Ft/fő/év} = 24.219.850,-\text{Ft/év}$

2023. évi normatív támogatás mindösszesen: 32.939.048,-Ft/év

Ez az összeg 2023. év közben kiegészítésre került a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt:

- Család- és gyermekjóléti szolgálat jogcímen: $1,7 \text{ fő/év} \times 5.128.940,-\text{Ft/fő/év} = 8.719.198,-\text{Ft/év} + 1.358.402\text{Ft/év} = 10.077.600,-\text{Ft/év}$
- Család- és gyermekjóléti központ jogcímen: $5 \text{ fő/év} \times 4.843.970,-\text{Ft/fő/év} = 24.219.850,-\text{Ft/év} + 4.831.650,-\text{Ft/év} = 29.051.500,-\text{Ft/év}$

2023. évi normatív támogatás mindösszesen: 39.129.100,-Ft/év

Ezen túlmenően szakmunkástanulók képzésével is foglalkozik az intézmény, amely feladatellátás a pályázati és egyéb állami finanszírozási bevételeknek köszönhetően rentábilis, további önkormányzati kiegészítő forrást nem igényel a feladatellátásához.

Ebből kifolyólag ellenőrzési fókuszom a Család- és gyermekjóléti szolgálat, valamint a Család- és gyermekjóléti központ feladatellátásokra irányul a következőkben elsősorban:

- Ölveti Zsolt pénzügyi vezető által rendelkezésemre bocsájtott 2023. évi számszaki adatok, 2023.10.31.-ei állapot szerint, a főkönyvi könyvelésből:

Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala

adatok Ft-ban

Megnevezés	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások	Család- és gyermekjóléti központ	Család- és gyermekjóléti központ	Összesen	Összesen
-	Módosított előirányzat	2023.10.31.	Módosított előirányzat	2023.10.31.	Módosított előirányzat	2023.10.31.
Bér	47.489.796	36.786.278	65.544.182	51.817.596	113.081.467	88.603.874
Járulék	6.249.395	5.263.963	8.586.339	7.085.291	14.835.734	12.349.254
Dologi	6.994.040	2.892.973	8.705.000	3.172.866		
Beruházás	310.960	310.960	0	0	310.960	310.960
Kiadás összesen:	61.044.191	45.254.174	82.835.521	62.075.753	143.879.712	104.329.927
Normatíva	16.523.957	13.880.124	37.799.054	31.751.205	54.323.011	45.631.329
Ágazati pótlék	10.291.741	13.817.297	11.788.150	15.626.852	22.079.891	29.444.149
Szocho visszaigénylés	0	0	0	0	0	0
Kieg. önk.-i szoc. normatívából	7.224.788	6.593.106	9.803.867	8.946.689	17.028.655	15.539.795
Kieg. önk.-i saját bevételből	9.985.138	9.112.112	13.549.596	12.364.920	23.534.734	21.477.032
Egyéb bevételek	0	1.211.120	.	1.643.461	0	2.854.581
Maradvány	5.072.355	5.072.355	6.883.066	6.883.066	11.955.421	11.955.421
Bevételek összesen:	44.025.625	43.402.639	72.940.666	68.689.666	116.966.291	112.092.305

- A Hajdúhadházi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. éves tényleges létszámadatai tevékenységenként:
 - Család- és gyermekjóléti szolgálat aktív munkavállalói: 9 fő, ebből 1 fő vezető /Fenti tevékenységét Hajdúhadház Város közigazgatási területén belül látja el az intézmény./
 - Család- és gyermekjóléti központ aktív munkavállalói: 13 fő, ebből 1 fő intézményvezető és 2 fő heti 20 órás alkalmazásban látja el feladatát. /Fenti tevékenységét Hajdúhadház Járás egész területén látja el az intézmény./

Komorné Karap Mária Intézményvezető Hölggy részletes szakmai leírást nyújtott be a vizsgálatom lefolytatásához, szakmai és törvényi hivatkozásokkal kiegészítve.

Ezt a leírást csatolom ellenőrzési jelentésemhez mellékletként.

A szakmai leírásban kimutatott ténylegesen foglalkoztatott létszám, a két feladatellátási területre 2023. évben 22 fő foglalkoztatását eredményezte, amelyből 2 fő heti 20 órás foglalkoztatásban történik és a vezetői munkakört is magában foglalja osztott feladatellátásban.

Ez a létszám (22 fő) jelentősen meghaladja az állami finanszírozás alapján elismert összes foglalkoztatotti létszámot, amely kiegészítő létszámmal (+ egy fő) együtt mindösszesen: 6,7 fő.

Ez háromszoros foglalkoztatást eredményez az intézmény működtetése során az államilag finanszírozott létszámhoz képest.

Intézményvezető Hölggy a szakmai beszámolójában az intézmény működési területén kimutatott esetszámokkal támasztotta alá a feladatellátáshoz szükséges foglalkoztatotti létszámot, amely kimutatásai szerint így is kevés az ellátandó feladatok összességéhez mérten.

Az állami létszám meghatározás és az ehhez társuló normatív pénzügyi finanszírozás azonban nem az esetszámokat veszi számítási alapul, hanem a lakosság létszám alapján kerül meghatározásra, kiegészítve a specifikumokkal.

Ez évről évre jelentős anomáliát okoz Hajdúhadház Város éves költségvetési koncepciójának összeállítása során.

Ölveti Zsolt pénzügyi vezető Úr kimutatásából látható, hogy 2023. évben az intézmény módosított előirányzati összegei tükrözi az intézmény feladatellátásának finanszírozási hiányát az éves állami bevételekhez viszonyítva.

Ezen finanszírozási hiány pótlása két bevételi forrás összegből kerül kiegészítésre Hajdúhadház Város Önkormányzata által:

- Szociális normatíva terhére elszámolt kiegészítő támogatás összege a két feladatra összesen: 17.028.655,-Ft.
- Az önkormányzat saját bevételeinek terhére elszámolt kiegészítő támogatás összege a két feladatra összesen: 23.534.734,-Ft

Az intézmény 2023. évi várható kiegészítő finanszírozási összege összesen: 40.563.389,-Ft

Fenti kimutatott hiány finanszírozáshoz a következő kiegészítést teszem:

- Hajdúhadház Város Önkormányzata az éves szociális normatív támogatást elsősorban más tevékenységek finanszírozására kapja a hatályos költségvetési törvény alapján, amely során elsősorban lakossági igények kielégítése elsőbbségi prioritást élvez a normatíva felhasználása terén. Tehát nem a Család- és gyermekjóléti Központ feladatellátásnak a finanszírozása az elsődleges felhasználási területe a normatív támogatási összegnek.

- Hajdúhadház Város Önkormányzatának éves költségvetési koncepciója kiemelten meghatározza a saját bevételek összességét és azok felhasználási területét, fontossági sorrendben. Ezek alapján szintén kijelenthető, hogy a saját bevételek évente változó mértéke és a kiszámíthatatlan világ- és gazdasági körülmények (Covid, energia válság, háborúk következménye, stb...) óvatosságra és felelős gazdálkodásra intik a város önkormányzati képviselőit és a város vezetését is. Megfelelő tartalékok nélkül szinte lehetetlen egy ilyen nagyságú intézményrendszert fenntartani, amelynek elsődleges tartalék forrása az önkormányzat saját bevételei.

Fentiek figyelembevételével megfontolásra javaslom mind az intézmény vezetése részére, mind Hajdúhadház Város Önkormányzatának vezetése és a T. Képviselő-testület részére a előbbiekben kimutatott összegű finanszírozás fenntartását a jövőben a Hajdúhadházi Család- és gyermekjóléti központ fentiekben jelzett két feladatellátása vonatkozásában, mind a szociális normatíva, mind a saját bevételek felhasználása terén.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Javaslom az Intézményvezető Hölgy részére a Hajdúhadházi Család- és gyermekjóléti Központ Intézmény tekintetében egy optimális feladatellátási struktúra kialakítását, az ehhez párosuló létszám és finanszírozási összeg meghatározásával.
- Javaslom a Város vezetése és T. Képviselő-testület részére az intézmény finanszírozásának meghatározásakor az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott adatok figyelembevételével egy optimálisabb és az önkormányzat kiszámítható, folyamatos gazdálkodását fenntartható költségvetési koncepció megalkotását 2024. év vonatkozásában.
- Javaslom Hajdúhadház Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetési koncepció összeállítása során a költségvetési egyensúly fenntarthatóságának biztosítását, tartalék összegek biztosításával, elsősorban a saját bevételek felhasználásának rangsorolásával.

4.4. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.

- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

- ***A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA***

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2023. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazzak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője, illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Polgármesteri Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,

- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzöttek lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Hajdúhadház Város Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2023. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2023. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyzővel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetlenségi tényezők nem álltak fenn 2023. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Hajdúhadház, 2024. február 06.

Varga Péter s.k.
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Hajdúhadház, 2024. február 06.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.