

Sárbogárd-Hantos-Nagylók
Szociális és Gyermekjóléti Társulás
Elnöke
Sárbogárd, Hősök tere 2.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2022. évben Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásra és költségvetési szervére aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt.. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a társulás elnökének 5/2020.(XII.16.) veszélyhelyzeti határozatával elfogadott 2022. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás: Iratkezelés rendjének vizsgálata;
- Sárbogárd Egyesített Szociális Intézmény: Iratkezelés rendjének vizsgálata.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló és az 1.számú függelék, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Tájékoztatom a képviselő-testületet, hogy a belső ellenőrzésen kívül más szervezet nem folytatott külső ellenőrzést.

Vezetői és gazdaságvezetői kötelező továbbképzési kötelezettség

A Bkr. 12. § (1)-(2) bekezdése szerint költségvetési szerv vezetője és a gazdaság vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján „ A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

Tartalmát az irányítószervnek egyeztetni kell a belső ellenőrzés értékelésével. Keretében a továbbképzési kötelezettség teljesítéséről is nyilatkozni kell.

Határozati javaslat:

Sárbogárd- Hantos- Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa a 2021. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést megtárgyalta.

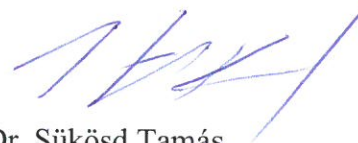
A Társulási tanács a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a alapján Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulásnál és intézményénél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről készített ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felkérem a jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Felelős: jegyző

Határidő: december 31., illetve folyamatos

Sárbogárd, 2023. április 27.



Dr. Sükösd Tamás
elnök

**Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre a Társulás 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2022. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

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

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárásra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Társulás és az általa alapított vagy irányított költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a Társulás 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

2022. évben egy soron kívüli ellenőrzésre került sor, mivel az Állami Számvevőszék 2021. évben a Társulás által irányított költségvetési szervnél ellenőrzést folytatott le, s a javaslatai alapján készített intézkedési terv teljesítésének az ellenőrzését kellett a belső ellenőrzésnek lefolytatnia.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről, az egyes ellenőrzések összesítéséről az 1. számú melléklet ad tájékoztatást.

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

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

A 2022. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

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

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

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

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Társulás működését biztosító Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – volt köteles, amelyet „ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-ellenőrzés – belső ellenőrök részére” képzés keretében teljesített.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2022. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy a Társulás alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A Társulás a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társulást érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljeskörűen kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

A társulási folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

A Társulást érintően, valamint az alapított, illetve irányított intézmény felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően a Társulás iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Társulás az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisan csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Társulás célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2022. évben a Társulás által irányított költségvetési szerv tekintetében intézkedési terv készítésére kötelező belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv teljesítésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

Kelt: Szombathely, 2023. február 14.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



.....
munkaszervezet vezető
feladatokat ellátó jegyző



1. melléklet

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és költségvetési szervei
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
Az iratkezelés rendjének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat</p> <p>Az ellenőrzés során felmértük és véleményyeztük a Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) iktatási rendszerét.</p> <p>Az ellenőrzés az iratkezelés aktuális szabályozására tért ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Ltv. 9. § (4) bek. és a 10. § (1) bek. a) pontjában előírtak szerint gondoskodni kell az iratkezelési szabályzat kiadásáról. A vizsgált Társulás tekintetében önálló iratkezelési szabályzat nem készült, mivel az elmúlt évtizedek gyakorlatának megfelelően, valamint a Kormányhivatal és a Levéltár szakmai egyetértésével a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) rendelkezik iratkezelési szabályzattal.</p> <p>A Hivatal 2019. január 21. naptól hatályos, s Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik (a továbbiakban: SZMSZ), amely a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdése alapján rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjéről, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatáskörökről, illetve kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p>

			<p>A Hivatalnál az iratkezelés rendje szabályozott, mivel az Iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) 2022. január 01-én hatályba lépett. Egyedi azonosítóval rendelkezik, így iktatásra is került. A dolgozói megismerés dokumentált.</p> <p>A Szabályzat levéltári egyeztetése az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja értelmében megtörtént, amelynek módja: a Magyar Nemzeti Levéltár Fejér Megyei Levéltára által kiállított egyetértési dokumentum, melynek dátuma: 2022. május 5. Így az egyetértés dokumentált.</p> <p>Figyelemmel azonban az Ltv. 9. § (4) bek. és a 10. § (1) bek. a) pontjában előírtakra a Hivatal iratkezelési szabályzatának a Társulásra, mint közfeladatot ellátó szervezetre történő kiterjesztéséről gondoskodtak, mely a Szabályzatban rögzítésre került és az elnök a Szabályzatot aláírásával jóváhagyta.</p> <p>Az Ltv. 10. § (9) bek. alapján az irattári terv az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként. Elfogadási rendje nem válik el az iratkezelési szabályzattól. Ennek megfelelően a Hivatal a jogszabályban előírtaknak megfelelően irattári tervvel rendelkezik.</p> <p>A Jegyző tájékoztatása és adatfelmérés alapján megállapítható, hogy az irattározás a Szabályzat és az irattári terv alapján történt.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján iratselejtezésre az elmúlt 10 évben sor került.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Társulásnál az iratkezelés rendjének szabályozottsága megfelelő, így a</p>
--	--	--	--

<p>Az iratkezelés rendjének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>szabályos működés biztosított.</p> <p>Az iratkezelés rendjének értékelte területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ez alapján az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A dokumentumkezelést a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p> <p>A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés intézkedési terv készítésére köteles javaslatot nem fogalmazott meg.</p> <p>Az ellenőrzés során felmértük és véleményyeztük a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: Intézmény) iktatási rendszerét.</p> <p>Az ellenőrzés az iratkezelés aktuális szabályozására tért ki.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az Intézmény 2022. március 01. naptól hatályos, s a Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás Társulási Tanácsa által elfogadott szervezeti és működési szabállyal rendelkezik (a továbbiakban: SZMSZ), amely a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Kormányrendelet 3. § (3) bekezdésében foglaltak alapján rendelkezik az iratkezelés szervezeti rendjéről, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatáskörökről, kijelöli ki az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.</p> <p>Az Intézménynél az iratkezelés rendje szabályozott. Az Iratkezelési szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) 2022. augusztus 10-én elfogadásra került 2023. január 1-i hatályba léptetéssel. A</p>
--	---	--	--

	<p>Szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik, s így iktatásra sem került.</p> <p>A dolgozói megismerés dokumentált, melyről a megismerési záradék aláírásával gondoskodtak.</p> <p>A Szabályzat levéltári egyeztetése az Ltv. 10. § (1) bek. a) pontja alapján megtörtént.</p> <p>Az Ltv. 10. § (9) bek. alapján az irattári terv az iratkezelési szabályzat szerves részét képezi, annak kötelező mellékleteként. Elfogadási rendje nem válik el az iratkezelési szabályzattól. Ennek megfelelően az Intézmény irattári tervvel rendelkezik, mely a jogszabályi előírásoknak megfelel.</p> <p>Az Intézményvezető tájékoztatása és adatfelmérés alapján megállapítható, hogy az irattározás a Szabályzat és az irattári terv alapján történt.</p> <p>A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján iratselejtezésre az elmúlt 10 évben nem került sor.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az Intézménynél az iratkezelés rendjének szabályozottsága alapvetően megfelelő, így a szabályos működés biztosított.</p> <p>Az iratkezelés rendjének értékelt területein a belső ellenőrzési pontok, folyamatok rendszere hiányosságot nem mutat, ezért az ellenőrzés a feladatellátást megfelelőnek minősíti. A dokumentumkezelést a vezetők nyomon követik és megfelelően felügyelik.</p>
--	---

<p>Az ÁSZ által "Az önkormányzati Intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó Intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" alapján megfogalmazott szabálytalanságok megszüntetésére készített intézkedési terv teljesítésének vizsgálata</p> <p>- soron kívüli vizsgálat -</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy az ÁSZ figyelemfelhívó levelében megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések teljesítése megtörtént-e</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatu/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályozás alapján iratselejtezésre nem került sor. 2. Az Iratkezelési szabályzatnak nincs egyedi azonosítója. <p>Intézkedési terv készítésére kötelees javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a szabályos iratselejtezésről. 2. Gondoskodni kell az Iratkezelési szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról. <p>Az ellenőrzés során vizsgáltuk és értékeltük, hogy a Sárbogárdi Egyesített Szociális Intézménynél (továbbiakban: Intézmény) az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) által "Az önkormányzati Intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó Intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" alapján megfogalmazott szabálytalanságok megszüntetésére készített intézkedési terv teljesítése miképpen alakult.</p> <p>Az ÁSZ az Intézményvezető közvetítésével megkereste a belső ellenőrzést, hogy a vizsgált „Intézmény átláthatóbb és szabályszerűbb működésének és gazdálkodásának megteremtése érdekében” az intézkedések végrehajtásának ellenőrzését végezze el.</p> <p>Az ellenőrzésre az Intézmény vezetője által megküldött dokumentumok alapján került sor.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>Az ÁSZ az Intézménynél lefolytatott "Az önkormányzati Intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó Intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése" során három pontba foglalta össze, hogy milyen típusú jogszabálysértő</p>
---	---	------------------------------------	--

		<p>gyakorlatot tárt fel, ezért intézkedési terv készítésére kötelezte az Intézményvezetőt.</p> <p>Az ellenőrzés során egy integritási kockázat került azonosításra.</p> <p>A feltárt szabálytalanságok a következők:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az Intézményvezető nem biztosította dokumentáltan a kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, a döntések célszerűségi, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.2. Az Intézményvezető nem igazolta dokumentáltan, hogy gondoskodott olyan szabályzatok kiadásáról, folyamatok kialakításáról és működtetéséről a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, hatékony és eredményes felhasználását.3. A hatályos szervezeti és működési szabályzat nem tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. <p>Az 1. és a 2. pontba foglalt javaslatot az ÁSZ annak nyomán tette meg, hogy az Intézmény vezetője az adatszolgáltatás során, a 2. számú tanúsítványban azt rögzítette, hogy a Bkr-ben meghatározott kötelezettségének nem tett eleget.</p> <p>Az ÁSZ ellenőrzése során továbbá egy integritási kockázatot azonosított, amely hiányosság pótlására felkérte az Intézményvezetőt. A megállapított integritási kockázat: az intézményvezető 2021. évben nem készített olyan belső szabályozást, eljárásrendet, amely előírja, hogy a beérkezett</p>
--	--	--

2022. éves ellenőrzési jelentés

		<p>közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.</p> <p>Az Intézményvezető az ÁSZ figyelemfelhívó levelében foglaltak alapján Intézkedési terv készítésére volt köteles, s ennek megfelelően azt az ÁSZ felé 2021. november 2. napon, email formájában teljesítette, 2021. december 8-án pedig hivatali kapunk keresztül is megküldte.</p> <p>Összességében az ellenőrzés „megfelelőnek” ítéli a vizsgált területet, mivel az intézkedési tervben vállaltak határidőben történő teljesítése megállapítható.</p> <p>Az intézkedési terv készítési javaslat nem került megfogalmazásra.</p>
--	--	---