

**Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2021. (II.26.) HATÁROZATA**

a Bicske Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzés működéséről

Bicske Város Önkormányzat Polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése szerint – a Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljárva az alábbi döntést hozta:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 21. §-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével, valamint Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 287/2019. (XII.11.) határozatával jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terve alapján elkészült, a határozat elválaszthatatlan részét képező belső ellenőrzés működéséről szóló beszámolót a mellékleteivel együtt elfogadja.

Határidő: 2021. február 26.

Felelős: polgármester

K.m.f.

Bálint Istvánné
polgármester

Fritz Gábor
jegyző

Bicskei Polgármesteri Hivatal
2060 Bicske Hősök tere 4.

Éves belső ellenőrzési jelentés
2020. év

Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné
Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Fritz Gábor
jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

I. Vezetői összefoglaló	3
II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
• Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben	4
• Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása	4
• Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása	4
II/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
II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
• II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	5
• II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
• II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	5
• II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
• II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
• II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
• II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
• II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok	7
III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
• Kontrollkörnyezet	7
• Integrált kockázatkezelési rendszer	8
• Kontrolltevékenység	8
• Információ-kommunikáció	8
• Nyomon követési rendszer	8
III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása	9

I. Vezetői összefoglaló

Bicskei Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával biztosította megbízási szerződés alapján. A belső ellenőrzési tevékenységét a Jegyző közvetlen irányítása mellett végezte, így szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A Hivatal belső ellenőrzési vezetőjeként a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-ának előírása, és a Pénzügyminisztérium által közzé tett módszertani útmutató alapján készítettem el az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, melyet a Jegyző részére jóváhagyásra megküldök. Az éves jelentés célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont (3. számú melléklet)

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozzák. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Hivatalnál működő belső ellenőrzési tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, továbbá a módszertani útmutatók figyelembevételével, valamint Bicske Város Önkormányzat Képviselő-testületének a 287/2019. (XII.11.) Kt. határozattal jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terve alapján történt.

2020. évre a belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatra került.

II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont) (2. számú melléklet)

II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Hivatal 2020. évi ellenőrzési terve összesen 5 szabályszerűségi ellenőrzési témakört tartalmazott. 2020. évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőrzési nap: 124 nap.

Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben az alábbiak szerint történtek:

Tárgy	Cél	Módszer
Kötelezettségvállalások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, és a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási szabályozási rendszere, valamint a kötelezettségvállalások dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok, belső szabályozások, valamint belső utasítások alapján. Szabályzat, adatbekérés, a kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok, pénzügyi elszámolások vizsgálata.
Bicske Város Önkormányzat által indított „Orvosi ügyelet ellátása több településen” tárgyú közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Ajánlatkérő eljárása megfelelt-e a Kbt. előírásainak.	A közbeszerzési szabályozás és dokumentumok alapján
2019.évi gyermekétkeztetési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Annak megállapítása, hogy az igényelt és elszámolt létszámadatok (óvodai és iskolai gyermekétkeztetés) a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfeleltek-e.	Dokumentumon alapuló ellenőrzés, a dokumentáció részben tételes, részben szűrőpróbaszerű, illetve az összesített adatok egyezőségére irányuló ellenőrzés.
Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár – <i>Petőfi Művelődési Központ</i> 2019. évi szabályszerűségi ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár – Petőfi Művelődési Központ gazdálkodása, szervezeti és szabályozási rendszere, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint fenntartói utasítások alapján.
Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi gazdálkodásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy Bicske Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása, szervezeti és szabályozási rendszere, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Dokumentumok és belső szabályozások, valamint belső utasítások alapján.

Az ellenőrzési jelentések elektronikus úton kerültek átadásra. Az éves ellenőrzési jelentés elfogadását követően 5 napon belül a belső ellenőr a Hivatal részére elektronikusan átadott minden jelentését véglegesen törölt az informatikai rendszeréből, így az átadott jelentések helyreállításának nincs lehetősége.

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása:

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása:

1.) Éves terv módosítása:

2020. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

2020. évben nem maradt el ellenőrzés.

II/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

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás	Esettípus	Státusz
nemleges			

2020.12.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját az ellenőrzése során nem tárt fel.

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

II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottságát az 1. számú melléklet tartalmazza:

A Hivatalnál a 2020. évi ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került a terv összeállításra.

A Hivatalnál a 2020. évre a belső ellenőri álláshely betöltésre 3 árajánlat bekérését követően a legkedvezőbb ajánlatot adó Ajánlattevővel került megbízási szerződés megkötésre a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A lefolytatott ellenőrzéseket a 2020. január 1-től a Monitoring és Szervezetfejlesztési Betéti Társaság, 2020. július 01-től az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság belső ellenőrzési vezetője és külső szakértői végezték.

A belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 25 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. Szerepel az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban, 5112285 regisztrációs számon.

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

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§ (1) bekezdése szerint helyezkedett el, biztosítva volt a funkcionális függetlensége. A belső ellenőr nem vett részt a olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Hivatal operatív működésével kapcsolatosak. A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Hivatalnál 2020. évben nem került sor. A Polgármester, Jegyző és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés,

szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

A Bkr. 25.§-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel. A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Jegyzőhöz fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2020. évben ilyen probléma nem merült fel.

II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés végrehajtását, lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető köteles az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezetni. A 2020. évi belső ellenőrzés nyilvántartása a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket (ellenőrzés azonosítója, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, ellenőrzés tárgya, ellenőrzés kezdetének, lezárásának időpontja, ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr, vizsgált időszak, intézkedési terv készítésének szükségessége) tartalmazza. A nyilvántartás vezetése elektronikus felületen történt.

A Hivatalnál a Költségvetési és Pénzügyi Irodavezető gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is biztonságos helyen elkülönítetten tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg. A belső ellenőrnek szükséges a szakmai ismeretek állandó továbbfejlesztése, ezért a kötelező továbbképzéseken kívül a kínált lehetőségekkel élve keresi és részt vesz a belső ellenőrzéssel kapcsolatos képzéseket, tanulmányozza szakmai kiadványokat, módszertani útmutatókat, az Állami Számvevőszék által kiadott tanulmányokat. Mindezeket a belső ellenőr saját maga biztosította és biztosítja. A belső ellenőrzést végző az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőrzést végző teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

Az ellenőrzés során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazok meg.

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

Tárgy	Eredmény
Bicskei Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzatainak felülvizsgálata	2020. évre hatályos szabályzatok közül: • Számviteli politika (Sztv. 14.§ (3)-(4)) és annak keretében elkészítendő: ✚ Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Sztv. 14.§ (5) a)) ✚ Eszközök és a források értékelési szabályzata (Sztv. 14.§ (5) b)) ✚ Pénzkezelési szabályzat (Sztv. 14.§ (5) d)) • Számlarend (Sztv.161.§(1)) • A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső előírások (Ávr.13.§ (2) a) + gazdálkodási jogköröket gyakorlóról és aláírás mintájukról vezetett nyilvántartás (Ávr.60.§(3)) felülvizsgálata megtörtént. A tanácsadás keretében megfogalmazott javaslatok befogadásra kerültek. A Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetője az ellenőrzés által tett javaslatokat/kiegészítéseket a szabályzatokon átvezette.

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

III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerűek, gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek legyenek, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a jegyző felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A 2020. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzés „kiemelt” jelentőségűnek minősülő megállapítást tett. A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen a legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős.

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

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amelyet az alábbiakban tüntettük fel:

KONTROLLKÖRNYEZET értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
Célok és szervezeti felépítés	A Hivatal stabil szervezettel rendelkezik, jelentős átszervezések nem történtek a szervezeti felépítés jól áttekinthető.
Belső szabályzatok	A gazdálkodást érintő a számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatok aktualizálása a tárgyévben megtörtént.
Feladat-, és felelősségi körök	A szabályzatokban és a munkaköri leírásokban a folyamatba épített ellenőrzési kötelezettséget rögzítették.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata valamint a belső kontrollrendszer szabályzatai a folyamatokat rögzíti.
Humán-erőforrás	A belső ellenőrzés a feladatokhoz igazodó humán ellátottságot nem vizsgálta.
Etikai értékek és integritás	A Hivatal nem alkalmaz integritási tanácsadót.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokot.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokot elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2020. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcskontrollok, vezetőikontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.
2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A feladatvégzés folytonossága biztosított.

INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Megfelelőnek értékelhető, jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt a belső ellenőrzés. Az iktatási rendszer vizsgálatára 2020. évben belső ellenőrzés keretében nem került sor.
3	Szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése a következő tényezők vizsgálata alapján történik:

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolóknak rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékel. A jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálatához kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását.
3	Belső ellenőrzés	Az ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók készítése a megadott formában és tartalommal szükséges biztosítani. A belső ellenőrzés 2020. évben végzett tevékenységére

		vonatközzően észrevétel nem került megfogalmazásra. Az ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervet a jegyző jóváhagyta, a belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató véleményezte, a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó nyilvántartást vezette.
--	--	--

III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)

A 2020.12.31-ig. végzett vizsgálatok közzül az alábbi jelentés megállapításaira készült intézkedési terv:

- Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár – Petőfi Művelődési Központ 2019. évi szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló Pü 326-17/2020. számú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok, illetve javaslatok megvalósításához.

Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) 2021. évben utóellenőrzéssel is biztosítja a belső ellenőrzés, tekintettel a tervezett intézkedések megvalósításának határidejére.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések: nem történt.

A belső kontrollrendszer, mint egyik elemének – monitoring rendszer– keretében működtetett belső ellenőrzés biztosított volt, azonban a tevékenység csak akkor hasznosul, ha a belső ellenőri javaslatok alapján az intézkedési tervben vállalt feladatok a megjelölt határidőre végrehajtásra kerülnek, ezáltal a Hivatal működése szabályszerűbb, a szervezeti célok elérése eredményesebb lesz.

Budapest, 2021. 02.03.


 Holczmann Gyula Lászlóné
 belső ellenőrzési vezető