



KARÁCSONDI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
LUDASI KIRENDELTSÉGE



Előterjesztés

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat az előző évekhez hasonlóan, 2023. évben is Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által látta el. Az éves munkáról a Bkr, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján a belső ellenőrzési vezető Éves ellenőrzési jelentést készített.

A beszámoló megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére. Így megvalósulhat az átláthatóság biztosítása, a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével.

A 2023. évi belső ellenőrzési éves jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. §. (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő, mely szerint:


„A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Belső ellenőrzés rendjéről szóló kormányrendelet megfogalmazza az Éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit, a melléklet szerint dokumentum ez alapján készült.

Kérem az előterjesztés mellékletét képező Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Ludas, 2024. május 23.




Forgó Istvánné
jegyző

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Ludas Községi Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél
2023. évben végzett ellenőrzésekről

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek belső ellenőrzését Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrei által biztosította.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott, melyek maradéktalanul megvalósultak.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Karácsondi Közös Önkormányzati Hivatal Ludasi Kirendeltsége
Az ellenőrzés tárgya:	Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Ludas Község Óvodája
Az ellenőrzés tárgya:	Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenysége a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2022. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	4 ellenőri nap

Ludas Községi Önkormányzatánál Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőre 2022. évben összesen 10 ellenőri nap belső ellenőrzést végzett.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

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

ab) a bizonyosságot, adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása 2023. évben 2 fő főállású – regisztrált költségvetési belső ellenőr által biztosította a tagönkormányzatok belső ellenőrzését. Az egyik fő – belső ellenőri feladatai mellett - ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A szakmai fejlesztési igények teljesítése érdekében a belső ellenőrök részt vettek a kötelező továbbképzéseken, teljesítették a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező szakmai továbbképzését. Több alkalommal részt vettek az ellenőrök a Belső Ellenőrök Társasága által rendezett konferenciákon.

ac) tanácsadói tevékenység bemutatása

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2023. évben tanácsadói tevékenység végzésére nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján:

Az elmúlt évben elvégzett belső ellenőrzésről, az ellenőrzési jelentés részletes megállapításairól a következő pontban adunk tájékoztatást a Képviselő-testületnek, mely részletes értékelést mutat a belső kontrollrendszer működéséről.

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés összefoglalói:

1.) Karácsondi Közös Önkormányzati Hivatal Ludas Kirendeltsége Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése

Az adatvédelmi intézkedések kialakítása, működtetése, fizikai síkon történő védelmi előírások kialakítása, az elektronikus információbiztonság megteremtése, fenntartása nagy körültekintést igénylő feladat.

A szabályozásokat a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján kell kialakítani, elkészíteni, figyelembe véve, hogy a jogszabály a szabályzat pontos tartalmát nem adja meg, de sok esetben részletesen meghatározza a követendő eljárásokat.

Az ellenőrzés során bemutatott **Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzat** a Karácsondi Közös Önkormányzati Hivatalra, mint adatkezelőre vonatkozóan készült és annak Ludasi Kirendeltségére is kiterjed. A belső ellenőrzés véleménye szerint a szabályzat adattartalma a jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelő.

A vizsgált szervezet a jogszabályi előírás szerint adatvédelmi tisztviselő foglalkoztatásáról. **Adatvédelmi tisztviselő**ként egy kft került megjelölésre, és vállalkozói szerződés keretében látják el a feladatot.

A vizsgált szabályzatban gondoskodtak nem csak az ügyfelek személyes adataira, hanem a munkajogi jogviszony kapcsán és a szerződéses partnerek viszonylatában kezelt személyes adatokra vonatkozó szabályok megjelenítéséről is.

A vizsgált szervezet rendelkezik **Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzattal**, melynek adattartalma a megfogalmazott javaslatoknak megfelelő.

Ludas Község honlapján elérhető az **Adatkezelési Tájékoztató** elnevezésű dokumentum. A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a tájékoztató megismertetésének tényét az adatkezelőnek igazolnia kell, így az egyes ügyek kapcsán javasolt az adatkezelési tájékoztató megismerésének tényéről nyilatkoztatni az érintetteket.

Közérdekű Adatok Megismerésére Irányuló Kérelmek Intézésének Szabályzata Ludas Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan elkészült, az abban foglaltak kellő információt nyújtanak a szabályozandó területre vonatkozóan. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról az önkormányzat hivatalos honlapján gondoskodnak.

A belső ellenőrzés véleménye szerint az ellenőrzés tárgyában a szabályozási környezet megfelel a jogszabályi alapelveknek, egyszerű közérthető módon kerültek megfogalmazásra a követendő eljárások. Továbbiakban javasolt a szabályozás folyamatos felülvizsgálata és szükség szerinti aktualizálása, valamint javasolt, hogy a munkatársakkal történő megismertetés tényét igazoló záradék kapcsolódjon a szabályzathoz.

2.) Ludas Község Óvodája

Az adatkezelés, adatvédelem és adatszolgáltatás ellenőrzése

Az adatvédelmi intézkedések kialakítása, működtetése, fizikai síkon történő védelmi előírások kialakítása, az elektronikus információbiztonság megteremtése, fenntartása nagy körültekintést igénylő feladat.

Az Óvoda esetében a jogszabályi előírásokon alapuló adatkezelést írják elő a Köznevelési törvény 41 – 44 § -i, ahol az adatkör mellett az is meghatározásra kerül, hogy mely adatok mely más szervezeteknek kerülhetnek továbbításra.

A szabályozásokat a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján kialakítani, elkészíteni, figyelembe véve, hogy a jogszabály a szabályzat pontos tartalmát nem adja meg, de sok esetben részletesen meghatározza a követendő eljárásokat.

Ludas Község Óvodája a vizsgálat során felülvizsgálat alatt álló szabályzatokat mutatott be, amelyek terv szintjén álltak rendelkezésre, hatályosításuk nem történt meg.

A belső ellenőrzés a felülvizsgálathoz a szabályzatok elkészítéséhez az alábbiakra hívja fel a figyelmet:

- A jelentésben megfogalmazott szabályzat és tájékoztató esetében különös körültekintést igényel az, hogy a kezelt adatok nagy része gyermekekkel összefüggő személyes adat, akik nem önállóan gyakorolják jogukat, valamint sok esetben különleges (pl egészségi állapotra vonatkozó) adatok kezelése is szükséges.

- Az adatok védelmére vonatkozó szabályozás kialakítása során az információbiztonság mellett a papíralapú dokumentumok fizikai védelemre is gondolni kell, figyelembe véve a lehetőségeket (pl.: zárható szekrények, rácozott nyílászáró, kulcskezelés, iratkezelési szabályokkal való összhang)
- Javasolt az esetleges adatkezelési szabálytalanságból eredő adatvédelmi incidens felmerülése esetén követendő eljárást meghatározni.
- Adatvédelmi tisztviselő kijelölése a jogszabály szerint kötelező, akinek a személyéről az Adatkezelési tájékoztatóban kell az érintetteket értesíteni.
- A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy az Adatkezelési tájékoztató megismertetésének tényét az adatkezelőnek igazolnia kell, így az egyes ügyek kapcsán javasolt az adatkezelési tájékoztató megismerésének tényéről nyilatkoztatni az érintetteket.

Közérdekű Adatok Megismerésére Irányuló Kérelmek Intézésének Szabályzata Ludas Község Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan elkészült, az abban foglaltak kellő információt nyújtanak a szabályozandó területre vonatkozóan. A közérdekű adatok nyilvánosságra hozataláról az Óvoda esetében is az önkormányzat hivatalos honlapján gondoskodnak.

Továbbiakban javasolt a szabályozás folyamatos felülvizsgálata és szükség szerinti aktualizálása, valamint javasolt, hogy a munkatársakkal történő megismertetés tényét igazoló záradék kapcsolódjon a szabályzathoz.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1./ Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet az irányelveket, az eljárásokat és a különböző szabályzatokat foglalja magába. A költségvetési szervek vezetői igyekeznek olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztés és elősegítése.

A szervek vezetői törekednek a szabályzatok kiadása, a folyamatok kialakítása és működtetése során arra, hogy biztosítsák a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban, és annak gyakorlati alkalmazásában.

A költségvetési szerv alapvető stratégiai-, és az arra épülő rövidebb távú (éves, negyedéve) céljait minden munkatársnak ismerni kell.

2./ Kockázatkezelés:

A kockázatkezelés biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek. A releváns kockázatokat meg kell állapítani, mérni és a válaszlépéseket meghatározni.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét elkészítették.

Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészítették.

3./ Kontrolltevékenységek:

Kontrollnak nevezzünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés és a szervezet célkitűzései elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet. Az Áht. 61. §. (1) bekezdése alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.

A vezetés megtervezi, megszervezi és irányítja azoknak a szükséges intézkedéseknek a végrehajtását, amelyek biztosíthatják a célok és célkitűzések elérését. A kontrolltevékenységek a kontrollstratégia megválasztását, a kontrollelemek kiépítését és működtetését foglalja magába. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon.

4. Információ és kommunikáció

Az információ és a kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szerv és a belső kontrollrendszer működéséhez. A költségvetési szervek egyik fő erőforrása, a szerv működését integráló folyamatok alkotóeleme, a megfelelő információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása.

A költségvetési szerv információs és kommunikációs rendszerének biztosítja:

- a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását;
- beszámoltatási rendszer kialakítását;
- belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését (horizontális, vertikális, mátrix);
- iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés – dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében;
- a szervezeti integritást sértő események / kockázatok jelentését;
- a külső kommunikációt, amely magába foglalja a költségvetési szerv állampolgárokkal, irányító szervvel, tulajdonossal, médiával, társ szervekkel és érdekérvényesítőkkal való kommunikációját;
- a személyes adatok megfelelő kezelését és védelmét, az átláthatóság követelmények teljesítéséhez kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelését, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelését;
- megfelelő és megbízható informatikai háttérrel, tekintettel arra, az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás általában információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek, vagy saját maguk által előállított programok használatával történik (pl. iktató program, a könyvelési programok, szövegszerkesztő, adatbázisok stb.).

5./ A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A monitoring egy dinamikus folyamat, amely a szervezet fő céljait, a külső/belső adottságokat, valamint a belső kontrollrendszer egyéb elemeit folytonosan figyelemmel kíséri és értékeli, a külső/belső változásokhoz pedig alkalmazkodik. A monitoring általánosságban a különböző

szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.

A monitoring rendszert úgy kell kialakítani, hogy az alkalmas legyen:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására;
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére;
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére;
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

c.) Intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervekben foglaltak megvalósításáról beszámolót készítettek, melyet megküldtek a belső ellenőrzésnek. A beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

Gyöngyös, 2024. április 16.

Tisztelettel:

Németh Dóra
Belső ellenőrzési vezető

Határozati javaslat

1. Ludas Községi Önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta a „Beszámoló a belső ellenőrzési tevékenység 2023. évi teljesítéséről” szülő előterjesztést, és elfogadja az erről készült jelentést.

2. A képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a döntésről a határozat- kivonat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetőjét.

Felelős: Jegyző

Határidő: értelem szerint