

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás

Éves ellenőrzési jelentés 2024.

Dorog, 2025. február 15.

Dr. Tittmann János
Társulás elnöke



Készítette: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

| | |
|--|----------|
| JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK..... | 4 |
| VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ..... | 4 |
| I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN | 4 |
| I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE..... | 5 |
| I.1/A. A TÁRGYÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV TELJESÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESÍTÉSE | 5 |
| • ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI) | 5 |
| • A 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN | 5 |
| 1.1/B. AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA | 5 |
| I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA..... | 6 |
| • BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE | 6 |
| • AZ ADOTT ÉVBEN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK..... | 6 |
| • A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK | 6 |
| • AZ ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI..... | 6 |
| I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG(EK) HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA | 6 |
| • KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA | 6 |
| • A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSE | 8 |
| • A BELSŐ ELLENŐRŐK REGISZTRÁCIÓJA | 8 |
| I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRŐK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA | 8 |
| I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK | 8 |
| I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA..... | 8 |
| I.2/E. A BELSŐ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSÁT AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK..... | 8 |
| I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA..... | 9 |
| I.2/G. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK | 9 |
| I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA..... | 9 |

| | |
|--|-----------|
| II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN | 9 |
| II/1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK | 9 |
| II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN | 9 |
| • INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER..... | 10 |
| • KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK..... | 10 |
| • INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER | 10 |
| • NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)..... | 11 |
| III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA..... | 11 |
| III/1. BELSŐ ELLENŐRZÉS | 11 |
| • AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERVEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI..... | 11 |
| • A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL | 12 |
| III/2. KÜLSŐ ELLENŐRZÉS | 12 |
| • AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI..... | 12 |
| • A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL. AZ EGYES INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁNAK ELMARADÁSÁRÓL ÉS ANNAK INDOKA | 12 |

Jogszáály rövidítések

- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Ávr.*),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (*Áhsz.*).

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint az elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadás elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés külső szakemberrel kötött szerződés alapján került ellátásra. Az ellenőrzés kiterjedt:

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásra, (*továbbiakban Társulás*),

Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálatra (*továbbiakban Alapellátó Szolgálat*).

Az éves ellenőrzési beszámoló készítése során a Bkr. 48. § (1) bekezdésében leírtak lettek figyelembevételre: az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, a beszámoló készítésére a Bkr-ben előírt tartalmi elemek és a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtak.

2024. évben 1 ellenőrzési téma került kijelölésre az Alapellátó Szolgálatnál, mely 4 telephelyen került ellenőrzésre.

A 2024. évi ellenőrzési terv egyéb feladatai (2023. évi ellenőrzési összefoglaló, a 2025. évi ellenőrzési terv, stratégiai ellenőrzési terv és Belső Ellenőrzési Kézikönyv készítése) is ellátásra kerültek.

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős dolgozó foglalkoztatását.

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek.

2024. évben az ellenőrzésre intézkedési tervet nem kellett készíteni. Az előző évi intézkedési feladatok közül 5 megvalósult, 1 feladatra határidő módosítás készült (2025. évre).

Külső ellenőrzés a Társulásnál és az Alapellátó Szolgálatnál 2024. évben nem volt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az előző évek gyakorlatának megfelelően a belső ellenőrzési feladatok ellátására 2024. évben is külső szakemberrel volt szerződés. A tervezett ellenőrzések száma és időigénye nem tette szükségessé, hogy teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatásra kerüljön sor. A belső ellenőrzésre a szerződést a Társulás elnöke kötötte meg még 2023. évben, mely az Alapellátó Szolgálatra is vonatkozott.

I.1. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

I.1/A. A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

A Társulás Tanácsa a 2024. évre szóló belső ellenőrzési tervet 2023. év végén fogadta el. 2024. évben 1 téma került ellenőrzésre kijelölésre az Alapellátó Szolgáltatónál 4 telephelyen.

| Tárgy | Cél/Módszer | Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység |
|------------------------------------|--|--|
| Intézményi térítési díjak kezelése | Cél: térítési díjak kezelése megfelelő-e Módszer: dokumentumok vizsgálata | Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálat. <i>Ellenőrzésre kerülő telephelyek: Dorog, Sárissáp, Piliscsév, Annavölgy</i> |

A 2024. évre ütemezett ellenőrzési feladat végrehajtása megtörtént. Soron kívüli ellenőrzés (elkülönített tartalékidő terhére) nem volt (így további kapacitás igény sem merült fel).

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban felmerült idő szükséglet **az I.2/A. pontban kerül bemutatásra.**

- **A 2024. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

A megvalósult ellenőrzés témája volt:

Intézményi térítési díjak kezelése

Az ellenőrzési téma tapasztalatai röviden:

Intézményi térítési díjak kezelése

Ellenőrzésre kerülő telephelyek voltak: Dorog, Sárissáp, Piliscsév, Annavölgy

Az ellenőrzés arra terjedt ki, hogy a térítési díjak kezelése megfelelő-e. A vizsgálat 4 telephelyén a beszedett összegek analitikus kimutatásai, a főkönyvi adatokkal megegyeztek. A térítési díjakra havonta készült analitikus kimutatások pontos alátámasztásai voltak a beszedett összegeknek. A kimutatások egységesegek voltak a vizsgált telephelyeken. Az ellenőrzés a szociális ellátás három területét érintette: házi segítségnyújtás, étkezés és nappali ellátás területén beszedett díjakra.

1.1/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

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

| Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés során tett megállapítások | Esettípus | Státusz |
|------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|
| <u>NEMLEGES</u> | | | |

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr több éve végez ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szférában (mellette államháztartási könyvvizsgálói feladatokat is ellát). Ellenőrzési munkája során az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatásait és a helyi Belső Ellenőrzési Kézikönyvében leírtakat vette figyelembe.

Az ellenőrzés során a Bkr-ben elvárt dokumentumok (megbízólevél, vizsgálati program, ellenőrzési jelentés) elkészültek. A belső ellenőr törekedett a feladatának megfelelő minőségű ellátására, melyhez tapasztalatokat továbbképzéseken, önképzéseken szerzett.

- **Az adott évben rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések és egyéb, belső ellenőrzésre vonatkozó feladatok (tervezés, beszámolás, nyilvántartások) ellátása nem igényelt teljes munkaidős foglalkoztatást, épp ezért történt szerződés kötés külső szakemberrel. Így a **személyi feltétel** külsős szakemberrel biztosított volt.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának **tárgyi feltételei** a helyszíni ellenőrzéskor (a helyiség és az eszközök használata) biztosított volt. További tárgyi feltételeket (számítógép, fénymásolás, szkennelés, szakirodalom, jogszabályok stb.) a belső ellenőr a vállalkozásában oldotta meg.

- **A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőr munkáját nagyban segítette, hogy az ellenőrzöttel megfelelő munkakapcsolat alakult ki. Az ellenőrzéshez szükséges dokumentációkat az ellenőr időben megkapta.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tevékenység nem merült fel.

- **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőr az érintettekkel egyeztetette.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre írásos észrevétel nem készült, az ellenőrzöttek írásban nyilatkoztak arról, hogy a jelentés tervezetekkel egyetértenek, a megállapításokat nem vitatják.

I.2/A. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A következő táblázat mutatja be a tervezett és a tényleges ellenőrzési napok (kapacitás) alakulását:

| Megnevezés | Tervezett ellenőrzési nap | Tényleges ellenőrzési nap |
|--|---------------------------|---------------------------|
| A. Ellenőrizendő feladat | | |
| Intézményi térítési díjak kezelése | 12,0 | 12,0 |
| Összesen: | 12,0 | 12,0 |
| B. Egyéb feladatok | | |
| Belső ellenőrzési terv 2025. évre kockázatelemzéssel együtt | 2,0 | 2,0 |
| 2023. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,) | 3,0 | 3,0 |
| Belső ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata | 3,0 | 3,0 |
| Stratégiai ellenőrzési terv | 2,0 | 2,0 |
| Összes egyéb feladat: | 10,0 | 10,0 |
| Összes (A+B) | 22,0 | 22,0 |
| C. Soron kívüli ellenőrzésre (tartalékidő) | 2,0 | - |
| Összesen (A+B+C): | 24,0 | |

A belső ellenőr 2024. évben összesen 22,0 napot fordított ellenőrzési munkákra a tervezettnél megfelelően. Az elvégzett ellenőrzés pénzügyi ellenőrzés volt 12 nappal.

A 2024. évi egyéb feladatok között szerepelt:

- az előző évi (2023. évi) éves jelentés elkészítése volt egyéb dokumentumokkal együtt 2024. februárjában,
- a következő évi (2025. évi) terv elkészítése volt 2024. novemberében,
- stratégiai ellenőrzési terv a Bkr. 30. § (1a) bekezdése elvárása alapján készült el 2024. évben, mert az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó társulásnál öt évente, a helyi önkormányzat **képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie.** A stratégiai terv elfogadására határidőben sor került.
- A Belső ellenőrzési Kézikönyv kötelező kétéves felülvizsgálatára is sor került.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, tartalékidő nem került felhasználásra (tervezett 2 nap volt).

• A rendelkezésre álló kapacitás

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A belső ellenőr képzettsége, gyakorlati tapasztalata, az informatikai ismerete megfelelt az elvárásoknak.

A tényleges létszám éves szinten 0,10 fő volt (a kitöltési útmutató elvárásának megfelelően a létszám 2 tizedesjegyben került meghatározásra, a viszonyítás pedig az átlagos nettó munkaidőként feltüntetett 215 nap).

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltése**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került sor. A belső ellenőrrel Megbízási szerződés alapján dolgozott, mely 2023. évben készült.

- **A belső ellenőr képzései**

Az államháztartás területére vonatkozó szakmai képzéseken a belső ellenőr részt vett.

2024. évben a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó kötelező képzésen részt vett.

Informatikai képzésen nem vett részt, a számítógépen a word és az excel programokat rendszeresen használja.

Vezetői képzés szükségessége a belső ellenőr esetében nem merült fel.

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységre előírt szakirányú iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel és az előírt szakmai gyakorlattal rendelkezett. Jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásába került.

I.2/B. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Belső ellenőrzési egység a Társuláznál nem volt (nem is tette indokolttá e szervezeti egység kialakítását a nagysága).

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr a Bkr. 19. § (1) bekezdésében elvártak szerint látta el a feladatait. A függetlenség megsértésére nem került sor.

A Bkr. 19. § (1) e) és (2) bekezdéseiben leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe, operatív jellegű munkájba nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos korlátozások, problémák nem merültek fel: a belső ellenőr minden helyiségbe beléphetett. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó adatokhoz hozzáfért, információt kérhetett és lehetősége volt szakértő bevonására, de ezzel nem élt.

I.2/E. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Egyéb erőforrás ellátottsággal kapcsolatos problémák (pl. eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési tevékenységet befolyásoló szűkösség stb.) nem voltak.

Információ ellátottsági hiányosságok sem merültek fel.

I.2/F. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített elvárásnak megfelelően nyilvántartásba kerültek.

Az ellenőrzési dokumentumok és adatok biztonságos megőrzése, tárolása a belső ellenőr feladata. E mellett a Társulásnál is megtörtént az adatok tárolása.

I.2/G. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fejlesztésre vonatkozó új javaslat nem merült fel.

Továbbra is szem előtt kell tartani a belső kontroll tevékenységet.

E fejlesztendő terület kiemelése már a korábbi években is felmerült. A tevékenységi kör a stratégiai ellenőrzési tervben kiemelt feladat, az ott rögzített időközönként a téma vizsgálata megtörténik.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás a tanácsadói tevékenységek ellátási kiterjed. 2024. évben nem merült fel olyan téma, melyet tanácsadás keretében kellett volna egyeztetni.

| Tárgy (címe, tárgya) | Eredmény (rövid bemutatás) |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| NEMLEGES | |

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt.

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| NEMLEGES | | | |

II/2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontroll rendszer 5 eleme összességében a Társulásnál és az Alapellátó Szolgálatnál következő (értékelés együtt a 2 szervezetre):

Kontrollkörnyezet

Az alap dokumentumok (az Alapítói Okirat, az SZMSZ) rendelkezésre álltak.

A **belső gazdálkodási szabályzatok** elkészültek, megfeleltek a jogszabályi elvárásoknak. Az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsorolt szabályzatok rendelkezésre álltak.

Az egyes szervezetek **feladat- és felelősségi körét** az SZMSZ rögzítette. Dolgozókra vonatkozóan a munkaköri leírások elkészültek.

Az **egyes folyamatok dokumentálása**, a hozzá kapcsolódó belső kontroll kialakítása megtörtént.

A **humán erőforrással** való ellátottság megoldott volt.

- **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az integrált kockázatkezeléshez kapcsolódó szabályozottsági háttér (szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje, ellenőrzési nyomvonal) rendelkezésre állt.

A kockázatkezelés dokumentálására a gyakorlatban megtörtént (**kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, értékelése, a kockázatkezelés folyamatának folyamatos felülvizsgálata**).

A kockázatkezelés a Társulás, az Alapellátó Szolgálat és a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés, beszámolás stb.) dokumentált formában megvalósult. Súlyos, szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

- **Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenység érvényesült a

- szerződések megkötésekor, kifizetésekor, kötelezettségvállalások ellátásánál, költségvetés tervezésénél,
- az egyes aláírási kötelezettségekhez szükséges felhatalmazások elkészítésekor (kötelezettségvállalásra, utalványozásra, teljesítés igazolására).

A **feladatkörök szétválasztása** megoldott volt, mely az SZMSZ-ben és a munkaköri leírásokban található meg.

A **feladatok elvégzése** biztosított volt a szakmai munka, a gazdálkodási feladatok területén.

- **Információs és kommunikációs rendszer**

Az **információk** mind belső, mind a külső események tekintetében eljutottak az érintettekhez a vezetőkön keresztül. A szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A **kommunikációs** csatorna helyi szinten alakult ki.

A bejövő dokumentumok áttekintése érdekében megfelelő **iktatási rendszer** került kialakításra, melyet számítógépes program segítségével kerültek megoldásra.

Szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó jelzés nem volt.

- **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A **szervezeti célok megvalósításának nyomon követése** fő eszköze a beszámoltatás volt. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jog gyakorlása stb.

A **belső ellenőrzés** kialakítása megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétéves felülvizsgálati kötelezettsége 2024. évben volt aktuális, ami elkészült.

Az éves belső ellenőrzési terv elfogadására sor került. Az éves ellenőrzésről elkészült a nyilvántartás. Az intézkedési feladatokat nyilvántartás rögzítette.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

2024. évben az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésnek „az intézkedési tervek megvalósulása” pontja a külső ellenőrzésre is ki kell, hogy térjen a Bkr. elvárása alapján. Bemutatása a III. 2. pontban történik.

III/1. Belső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

A 2024. évi egy vizsgálat javaslatai alapján intézkedési tervet nem kellett készíteni.

A 2024. évi intézkedés bemutatása (előző évről):

| Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések | Tárgyévi intézkedések | Ebből végrehajtott | Nem konkrét határidejű intézkedések | Áthúzódó következő évre |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| 3+3 db | - | 3+2 db | - | 1 |

*1 feladatra határidő módosítás

Előző évről áthúzódó intézkedések voltak (6 db)

„A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása a belső kontroll keretein belül” témában összesen 6 db volt. Ezek

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásnál 3 db

A Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályozása közé az alkalmazható jogkövetkezmények bemutatása, az Ellenőrzési nyomvonal tartalmi elemei (oszlopai) kiegészítése, a belső kontroll tevékenység keretében az integrált kockázatkezelés során magas kategóriába sorolt hatások kezelése.

Dorog és Térsége Szociális Alapellátó Szolgálatnál 3 db

A Szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályozása közé az alkalmazható jogkövetkezmények bemutatása, az Ellenőrzési nyomvonal tartalmi

elemei (oszlopai) kiegészítése, a belső kontroll tevékenység keretében az integrált kockázatkezelés során magas kategóriába sorolt hatások kezelése.

A feladatok közül 1 esetben került sor határidő módosításra a Társulásnál: „az ellenőrzési nyomvonal tartalmi elemeinek a kiegészítése” feladat elhúzódott a gazdálkodási munka átcsoportosításával járó egyéb tevékenységek miatt. Az 1 feladat kimutatására az „áthúzódó intézkedés” között került sor További öt feladat megvalósult.
Az öt feladat megvalósulásáról (végrehajtásáról) feljegyzést készült.

Tárgyevi intézkedés

Nem volt, mert a végrehajtási határidők 2024. évre estek.

Áthúzódó intézkedés következő évre 1 db

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulásnál 1 db (előző évi feladat határidő módosítása)

- az Ellenőrzési nyomvonal tartalmi elemei (oszlopai) kiegészítése

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.

III/2. Külső ellenőrzés

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Bkr. 14. § (1) bekezdése szerint „A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról is.

2024. évben külső ellenőrzés a Társulásnál és az Alapellátó Szolgálatnál nem volt.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradásáról és annak indoka**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.