



Ikt. szám: B - 2690/2020

**Éves összefoglaló, belső ellenőri jelentés, a
Kiskőrös Város Önkormányzatánál
2019. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről**

Készült: A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr) 48 §-a és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Pénzügyminisztérium 2019. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt

Terjedelem: 24 oldal

Budapest, 2020.06.30



Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	3. oldal
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	
1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4. oldal
1/1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítésének értékelése, az ellenőrzések összesítése	5. oldal
1/2 Az Önkormányzatot és Intézményeit, valamint a gazdasági társaságokat érintő ellenőrzések típusainak bemutatása	5. oldal
2) A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalt érintő vizsgálatok bemutatása	6. oldal
2/1 Az Önkormányzatnál és a tulajdonában álló, gazdasági társaságnál lefolytatott ellenőrzések ismertetése	7. oldal
2/2 A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai	9. oldal
3) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	18. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	
1) Fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer működtetésének eredményesség érdekében	21. oldal
1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	21. oldal
1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése	23. oldal
1/3 A kontroll környezet	23. oldal
1/4 Kockázat kezelés	23. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	24. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	24. oldal
1/7 Monitoring	24. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	25. oldal

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

Vezetői összefoglaló

A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál biztosította, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, a végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló, többször módosított, 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Fentiek alapján, a közpénzek felhasználásában érintett államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A hivatkozott előírásoknak megfelelően, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, **külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő, belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.**

Az Önkormányzatnál, a 2019. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2019. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.

A belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2019. évben lefolytatott, szakszerű ellenőrzésekkel támogatta a stratégiai célok megvalósítását. Az érintett gazdálkodó szervezet, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, módszeresen értékeli, illetve folyamatosan fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Mindezekkel összhangban a belső ellenőrzés az év folyamán szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az erről szóló, éves összefoglaló jelentésben bemutatjuk a belső ellenőrzés adott évi tevékenységét, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapításokat és javaslatokat. A tartalmára és elkészítésére vonatkozó, részletes előírásokat meghatározza a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011 (XII.31) Korm. rendelet 48 §-a.

A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál, valamint az önkormányzathoz tartozó intézményeknél, a tárgyévi tervezés során,

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka útca 24/c II/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



kockázatelemzéssel kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek. A vizsgálati eljárások kezdésekor viszont, elvégeztük a kockázati tényezők súlyozását és e szerint határoztuk meg, a követendő irányokat.

I.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat működtetésének fejlesztéséhez és növelje az eredményességet.

Az ellenőrzés, a szabályozottság és a hatékony működés feltételei teljesülésének vizsgálatára irányult.

A belső ellenőrzés lefolytatása minden esetben, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Kiskőrös Város Önkormányzatának, **2019. évi ellenőrzési terve, az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.**

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2019. évi ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület, a 2018.december 19-i testületi ülésen fogadta el, amelyre nézve évközi módosítás nem történt.**

A Képviselő-testület által elfogadott, eredeti ellenőrzési terv Kiskőrös Város Önkormányzatára, és intézményeire vonatkozóan, 8 ellenőrzést tartalmazott, amelyből egy ellenőrzést csak esetlegesen, a korábbi vizsgálat során szükségesnek minősített utóvizsgálatként szerepeltettünk a tervben. Ezért a konkrét téma szerint, csak 7 tervezett ellenőrzésről kell beszámolnunk, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	2020.02.15-ig, elvégzett ellenőrzések száma	2020.06.20-ig, elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	3	2	1	3
Pénzügyi-gazdasági	1	1	0	1
Rendszer	3	1	2	3
Összesen	7	4	3	7



A táblázat tartalmazza, ellenőrzési típusonkénti bontásban, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítését és az ellenőrzések összesítését, a következők szerint:

2. A megvalósult 7 db ellenőrzésről a következők szerint számolunk be

2/1 Az önkormányzati gazdasági társaságot érintő, pénzügyi-gazdasági ellenőrzési típusra vonatkozó, 1 db ellenőrzés a következő témában került lefolytatásra:

- A Kiskörösi Polgármesteri Hivatal által irányított a KÖRÖSSZOLG Kft működtetése és a közfeladatként ellátott köztisztasági, parkfenntartási, és sport tevékenységi feladatok, valamint az intézményi üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok ellenőrzése. A kétoldalú közszolgáltatási szerződés alapján ellátott közfeladatok, támogatásaként rendelkezésére álló pénzeszközök felhasználása és az arra vonatkozó elszámolások jogszerűségének biztosítása.

Az ellenőrzés célja volt, annak megállapítása, hogy a KÖRÖSSZOLG Kft működtetése és a közfeladatként ellátott köztisztasági, parkfenntartási, és sporttevékenységi feladatok ellátása szabályozott-e és hogy az intézmények üzemeltetésének valamennyi folyamata, az éves támogatási összeg tervezése és felhasználása a jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelően történik-e. Vizsgáltuk továbbá, hogy a támogatás felhasználása, a feladatellátás, valamint a támogatás elszámolása teljeskörű-e és hogy kialakították-e és megfelelően működtetik-e az intézményi kontroll rendszert.

2/2 A Kiskörösi Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzatot és az általa fenntartott valamennyi intézményt érintő, a szabályszerűségi- valamint a rendszerellenőrzésre vonatkozó, hat vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- Vizsgáltuk Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél a tárgyi eszköz nyilvántartás, az értékcsökkenés számítás, valamint az ingatlan vagyonkataszter adatainak főkönyvi egyezőségét és megállapítottuk, hogy a korábbi évek állapotától eltérően, jelentős minőségi előrelépés történt. A kataszter adatai ugyanis megegyeznek a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás adataival. Ezen túl célja volt a

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

vizsgálatnak a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszármaztatási adatok, illetve a Földhivatal által kiadott "Földkönyv" adatainak egyeztetése és annak megállapítása, **hogy a Polgármesteri Hivatal ezirányú eljárása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak egyaránt.**

Vizsgálati célként jelöltük meg továbbá a tárgyi eszköz nyilvántartás, illetve a leltározási és a selejtezési eljárás szabályszerűségi ellenőrzését és az e területek minősítését.

- **Vizsgáltuk a támogatott fejlesztésekről a Kiskörösi Polgármesteri Hivatalban vezetett és kezelt, ezirányú dokumentumok és nyilvántartások kezelését, valamint az eljárásrendet.**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál miként készítették elő **a támogatások pályázatát és hogy az elnyert támogatások szerződéseinek és az összegek felhasználásának folyamatát, megfelelően szabályozták-e.**

- **Ellenőriztük a Kiskörösi Óvodák működtetésének folyamatát és a nyilvántartások megfelelőségét.**

Vizsgáltuk továbbá a szakellátás jogszabályi, a gazdasági, a pénzügyi és az adatszolgáltatás háttérének értékelését.

- **Ellenőriztük továbbá, a GDPR-nak megfelelő adatvédelmi eljárásra vonatkozó szabályozás megfelelőségét és alkalmazásának teljességét.** Az ellenőrzés célja volt, az adatvédelmi rendszerre és az Informatikai Biztonsági Szabályzatra vonatkozó jogszabályváltozás követelményeinek való megfelelés minősítése.

- **A tárgyév második félévében lefolytattuk Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott Gyermekegészségügyi intézménynél, a szociális és az egészségügyi ellátás, köztük a védőnői feladatellátás működését.** Az ellenőrzés célja volt, az ellenőrzött szervezet által és a kiszervezett keretek között ellátott feladatok szabályozottságának és teljességének vizsgálata.

- **Rendszervizsgálatra jelöltük ki Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, a költségvetés végrehajtási folyamatának szabályozottságát és az alkalmazás minőségét.**

Ellenőriztük a munkaerővel, az illetményekkel és a személyi juttatásokkal kapcsolatos teljesítés adatait.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHÉLY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHÉLY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, **hogy a belső szabályzatoknak megfelelően, biztosított-e az előirányzat-felhasználás jogszerűsége** és hogy a vizsgált évben, a jogszabályoknak és a belső szabályozási rendnek megfelelően történt-e a végrehajtás, illetve hogy a **feladatellátás során, figyelembe vették-e a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség elveit.**

Az ellenőrzés befejeződött az éves jelentés kiadásáig, az érintett területek vezetőivel, kiértékeltek a megállapításokat és a releváns javaslatokat, a jelentés átadására pedig később került sorra.

Az év folyamán, a fentieken túl, előre nem tervezett ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2/1 A lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai

Az önkormányzati gazdasági társaságot érintő főbb megállapításaink:

- **Az intézmények üzemeltetésére, a köztisztaság és parkfenntartási feladatok, valamint a sporttevékenység ellátására vonatkozó, közfeladat ellátási szerződést a felek határozott időtartamra kötötték, 2020. június 30 napjáig. A szerződések részletesen kitérnek az elvégzendő feladatokra, a Támogatott és az Önkormányzat közötti kapcsolattartásra, a működési támogatás folyósításának és elszámolásának módjára, valamint tartalmazta a szerződés, a jogszabályok által előírt tartalmi elemeket is.**

A KÖRÖSSZOLG Kft, a közszolgáltatási szerződés alapján elkészítette 2018 évre vonatkozó üzleti tervét, időben és szakszerűen elszámolt a támogatások felhasználásáról az Önkormányzat felé, az előző negyedév teljesítéséről a negyedévet követő 30 napon belül, az éves teljesítésről pedig a következő év május 31. napjáig köteles elszámolni.

Ennek a követelménynek valamennyi esetben fegyelmezetten, határidőre és maradéktalanul eleget tett a Támogatott Szervezet.

Az elszámolási kötelezettség teljesítése során, a Társaság igazolni tudta, hogy az elszámolni kívánt összeg rendeltetésszerűen, minden esetben, az Önkormányzat döntése szerinti célnak megfelelően, a közfeladat

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



ellátási szerződésben rögzített keretek között került felhasználásra.

A működési támogatás konkrét mértékét megalapozó, költségkalkulációt, minden esetben, a megkötött támogatási szerződés melléklete tartalmazta. Mindezekén túl, a Társaság rendelkezik **Önköltség számítási Szabályzattal is, amelynek értelmében javasoljuk továbbra is, hogy folyamatosan végezzenek költségkalkulációt, amely megfelelően igazolhatja a ráfordítások mértékét.**

A 2018. évi támogatási összeg az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátására, 49.663.124 Ft-ot, a köztisztasági és parkfenntartási közfeladat ellátására 77.287.380 E Ft-ot, míg a sport- és a rendezvény-szervezési feladatok ellátására 7.832.508 E Ft-ot, tehát mindösszesen 134.783.012 E Ft-ot fordított a fenntartó.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a fentiekben hivatkozott támogatási összegre vonatkozó, **elszámolási kötelezettségének, a megbízott szolgáltató eleget tett.**

A szabályozottság, a közfeladatok ellátása, a támogatási összeg elszámolása, munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése és felhasználása, a beszerzések és a kifizetések jogossága, a munkaügyi nyilvántartások, a besorolások, a vagyon védelem és a nyilvántartás, valamint a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítva látjuk a gazdálkodó szervezet feladatellátásának jog- és szakszerűségét.

Megállapítottuk továbbá, hogy a megbízott Szolgáltató a főkönyvi számlákat megfelelően alábontotta az egyes feladatokra kapott bevétel és az abból költségekre fordított pénzeszközök szerint, **a ráfordításoknál pedig a költség helyek, és a költségviselők gyűjtésével biztosították az üzletágankénti, illetve a támogatásonkénti eredmény kimutatást, amely alapját képezte, az önkormányzat felé leadott elszámolásnak.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Társaság, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségének eleget tett, elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő. A szabályozottság, **a közfeladatok ellátása, a támogatási összeg elszámolása, a munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése és felhasználása, a beszerzések és a**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka útca 24/C III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

kifizetések jogossága, a munkaügyi nyilvántartások, a besorolások, a vagyon védelem és a célszerű nyilvántartások, valamint a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítottak mondható az Önkormányzat tulajdonában álló, gazdálkodó szervezet szabályszerű és eredményes gazdálkodása.

- **Hangsúlyozzuk, hogy a vizsgált időszak alatt, a gazdasági társaság ellenőrzése során, hiányosságot nem tapasztaltunk, intézkedést igénylő megállapítást nem tettünk.**

2.2) A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai:

- **A vizsgált szervezet, a vagyongazdálkodását, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény illetve a belsőszabályzatok és rendeletek alapján, a hatályos törvények előírásainak megfelelően szabályozták.**

A vagyongazdálkodás stratégiai céljait, a gazdasági programban, a vagyongazdálkodási feladatokat és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás szabályait, rendelettel helyezték hatályba.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények minden szükséges szabályzattal rendelkeztek, azonban javasoljuk, hogy a gazdálkodásra és a működtetésre irányuló hatályban lévő szabályozásokat az Sztv, az Áhsz, az Áht, és a Bkr módosításaival szinkronban, haladéktalanul aktualizálják.

Az Önkormányzat meghatározta az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét, nyilvántartási rendjét, a forgalomképes, a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyon körébe tartozó vagyontárgyakat, amelyek elkülönítéséről a számviteli nyilvántartásban gondoskodtak.

A tárgyi eszközök kezelésére nézve, a vagyontárgyak felfektetése és adatainak egyeztetése kialakításra került.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a témára nézve a korábbi évhez képest, jelentős előrelépés történt.



Az ingatlanvagyon-kataszter migrációja a korábbi években megtörtént az ASP rendszerben, annak adattartalma 167.805 E Ft összegű, eltérést mutat a főkönyvi adatokhoz képest, amely idegen ingatlanon végzett beruházásként számszerűsíthető. Az eltérésre nézve, tételes kimutatást kaptunk.

Az ingatlan vagyonkataszter adatai szerint, az ingatlanok 2018.12.31-i bruttó értéke 14.099.323 E Ft, a végleges 2018.12.31-i főkönyvi kivonat, bruttó 14.267.128 E Ft értékű ingatlanvagyonot tartalmazott. A 167.805 E Ft összegű, idegen ingatlanon végzett beruházás okozta eltérés, a 2020.év során kerül javításra.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy folyamatosan megvalósultak, a Földhivatallal történő tételes egyeztetések, a kataszteri és a számviteli adatok alaki és formai egyezősége - az idegen ingatlanon végzett beruházás kivételével - biztosított, mivel a főkönyvi adatok és a kataszterben szereplő értékadatok egyeznek.

Az év folyamán vizsgáltuk a vagyonvédelmi és a vagyonkezelési feladatok ellátásának helyzetét és megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál biztosított mind a vagyonvédelem, mind a jogszerű vagyonkezelés, amelyek alapja és bizonyítéka az ASP programmal vezetett analitikus nyilvántartás. A főkönyvi adatok egyezők az azt alátámasztó analitikus nyilvántartás adataival, a vagyonelemekben bekövetkezett változások áttekinthetőek, nyomon követhetők.

Az értékcsökkenés leírásának elszámolása az Sztv szerinti leírási kulcsokkal és a jogszabály által előírt, negyedévenkénti gyakorisággal történik.

A számviteli nyilvántartásokat vizsgálva megállapítottuk, hogy a főkönyvi könyvelés alapját az analitikus nyilvántartások képezték és e tekintetben az egyezőséget biztosították, és a belső kontrollok is megfelelően működtek.

A Szervezetnél eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, kialakították és folyamatosan, naprakész állapotban vezetik a vagyonkatasztert.

A vagyonkataszter felfektetése és vezetése jelenleg az ASP számítógépes nyilvántartó programmal történik. Ez a program a központilag előírt éves statisztikai jelentést is



előállítja, biztosítja a számviteli nyilvántartásokkal való egyezőséget.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, **hogy a kataszteri és az analitikus nyilvántartás az idegen ingatlanon végzett beruházás okozta eltéréssel együtt, a főkönyvi adatok és a beszámolóban szereplő értékek is egyezők.**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a költségvetési rendelet elkülönítve, külön mellékletben, de **teljeskörűen tartalmazza az Európai Unió források igénybevételével megvalósuló feladatok bevételeit és kiadásait is.**

A beszámoló és a főkönyvi adatok alapján, a 2018.évben **összesen 9 projekthez kapcsolódóan, 66.963.284 Ft összegű kiadási teljesítés történt, amelyre nézve rendelkezésre álltak az előirányzatok.**

Vizsgálatunk során továbbá megállapítottuk, hogy a **kivitelezőkkel és a szállítókkal megkötött vállalkozói és megbízási szerződések minden esetben jogszerűek voltak.**

A projekt elszámolásához benyújtott számlák, minden esetben megfeleltek a fent rögzített előírások szerinti, alaki és tartalmi követelményeknek, a teljesítés igazolások hiánytalanul rendelkezésre álltak.

A vizsgált projektek megvalósítása, a támogatási összeg elszámolása és a tényleges bekerülési érték állományba-vétele, a szabályoknak megfelelően megtörtént. Az Önkormányzat, a Támogatási Szerződésben rögzített feltételek alapján igényelte és használta fel a támogatási összegeket, amely szakszerűen és teljeskörűen került könyvelésre, mind a főkönyvben, mind az analitikus nyilvántartásban. **A könyvvizetésre, az analitikus nyilvántartások vezetésére és a beszámolóra vonatkozóan, betartották a 4/2013 (I.11) Kormányrendeletben, illetve a belső szabályozásokban foglaltakat.**

Ellenőriztük a fenntartási időszak alatt álló fejlesztések és a folyamatban lévő eljárások és nyilvántartások jogszerűségét, az EMIR rendszerben leadott jelentéseket, amelyeket megfelelőnek tartunk.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, **hogy az eljárásrend szakszerűen működik, azonban erre nézve elmaradt a belső szabályzat kialakítása, a feladatellátás a 2014-2020**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló, a **272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet előírásai alapján történik.**

A jövőre nézve javasoljuk, **az eljárásrendre vonatkozó, belső szabályzat kialakítását, amelyben pontosítani kell az elkülönített főkönyvi és analitikus számviteli nyilvántartások vezetésére és a projektekhez kapcsolódó iratanyagok tárolására és irattározására is, a felelősök megjelölésével.**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **Kiskörösi Óvodák Intézménye, a működtetésre és a pénzügyi, gazdasági folyamatokra vonatkozó szabályzatait, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (a továbbiakban Áht), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mötv) illetve a saját rendeletei alapján helyezte hatályba.**

Az Ávr 13.§ (2) bekezdésében előírt, az Intézmény működéséhez kapcsolódó. pénzügyi kihatással járó, jogszabályban nem rendezett kérdéseket, **különös tekintettel a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás gyakorlásának módját, valamint a felelős személyek kijelölésének rendjét,** a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai tartalmazzák, amelynek hatálya kiterjesztésre került az Intézményre is.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy **az Intézmény, a Polgármesteri Hivatal hatályos, Számviteli Politikáját és a kapcsolódó szabályzatait, a Számlarendet, a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot, a Pénzkezelési Szabályzatot, az Értékelési Szabályzatot alkalmazza.**

Az Intézmény, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek eleget tett, **elkészítette és hatályba léptette a Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő. Az Intézmény rendelkezik Iratkezelési Szabályzattal és Adatkezelési Szabályzat is.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az Intézmény a 2018. év során összességben szabályozott feladatellátást és gazdálkodást folytatott, az alapvető kontrollok működtetése, az érvényesítés és a teljesítés igazolás folyamata kiválóan minősíthető.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **Kiskőrösi Óvodák Étkeztetési Szabályzata**, részletesen kiterjed az ételmezési tevékenység részterületeire, véleményünk szerint, a hivatkozott dokumentumok alkalmasak az ételmezési folyamatok működtetésének szabályozására.

Erre nézve, vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **szabályozás magában foglalja a Kiskőrösi Óvodák, összesen 5 tagintézményének étkeztetési rendjét** és az étkezési térítési díj beszedésének és elszámolásának szabályait, összhangban az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatával.

Az ellenőrzés során azt is megállapítottuk, hogy összességében, **az Intézményekben, az alkalmazott gyakorlat, a szabályzatban foglaltakkal teljesen összhangban van és hogy az Intézmény irányítása és működtetése lényegesen javult a korábbi évekhez képest.**

A 2016, a 2017 és a 2018 évi könyvvezetés és a költségvetési beszámoló készítése is, a számviteli alapelvek és az egyéb vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével történt.

Ebből következően, az Intézmény 2016, a 2017 és a 2018 évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat az Intézmény vagyoni- pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

- **Ellenőriztük továbbá, a Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő, GDPR-nak megfelelő adatvédelmi eljárásra vonatkozó szabályozás megfelelőségét és alkalmazásának teljeskörűségét.** Az ellenőrzés célja volt, az adatvédelmi rendszerre és az Informatikai Biztonsági Szabályzatra vonatkozó jogszabályváltozás követelményeinek való megfelelés minősítése.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a **Polgármesteri Hivatal 2018.06.01-től kezdődően kialakította és hatályba helyezte az Adatvédelmi Szabályzatát, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Hivatal a **személyes adatokat bizalmas adatként minősíti és kezeli. A munkavállalókkal a személyes adatok kezelésére vonatkozóan titoktartási kötelezettséget ír elő.** A személyes adatokhoz való hozzáférést a Hivatal jogosultsági szintek megadásával korlátozza.





A Hivatal az informatikai rendszereket tűzfallal védi és vírusvédelemmel látja el.

Az Intézményben az elektronikus adatfeldolgozást, a nyilvántartást számítógépes program útján végzi, amely megfelel az adatbiztonság követelményeinek. A program biztosítja, hogy az adatokhoz csak célhoz kötötten, ellenőrzött körülmények között csak azon személyek férjenek hozzá, akiknek a feladataik ellátása érdekében erre szükségük van.

A számítógépes nyilvántartások kezelésére vonatkozó szabályokat a 28/2018. számú, Kiskőrös Város Polgármesteri Hivatalának Informatikai Stratégiai Terve és a **2018.01.03 napjától, az ASP-vel szabályozásával kibővített, Informatikai Biztonsági Szabályzata határozza meg.**

- **A 2019 második félévében lefolytattuk Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott Gyermekjóléti intézménynél, a szociális és az egészségügyi ellátás, köztük a védőnői feladatellátás működését.** Az ellenőrzés célja volt, az ellenőrzött szervezet által és a kiszervezett keretek között ellátott feladatok szabályozottságának és teljeskörűségének vizsgálata.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a vizsgált szervezetnél, **megfelelően kialakításra került mind az egészségügyi alapellátási feladatok, mind a szociális alapszolgáltatási feladatok ellátása.**

Az egészségügyi alapellátásról szóló, **2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése szerint, az önkormányzat, az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik a háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátásról, a fogorvosi alapellátásról, az alapellátáshoz kapcsolódó háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi ügyeleti ellátásról, a védőnői ellátásról, és az iskola-egészségügyi ellátásról egyaránt.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **védőnői ellátásról** az Önkormányzat az általa fenntartott, **Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény szervezeti keretei belül gondoskodik.**

A háziorvosi, házi gyermekorvosi ellátás, valamint a fogorvosi alapellátás biztosítása érdekében egyéni egészségügyi vállalkozó orvosokkal és társas vállalkozás



tagjaként működő orvossal kötött az Önkormányzat feladat-ellátási szerződést az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény végrehajtására kiadott, 313/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet szerint.

A házi gyermekorvosokkal és a gyermek fogorvosokkal kötött feladat-ellátási szerződésekben kerültek rögzítésre az **iskola-egészségügyi** feladatok ellátásáról a megállapodás.

Az **ügyeleti ellátás** pedig a Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társuláson keresztül történik.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a fentiekben felsorolt feladatellátás szabályszerűen megtörtént. A jövőre nézve javasoljuk, a kiszervezett feladatokra nézve, az előzetes és utólagos folyamatba épített ellenőrzés kialakítását és működtetését.**

Ezen túl javasoljuk a feladatellátás alapját képező körzetek ismételt felülvizsgálatát és az ügyeletek ellátása gazdasági pénzügyi feltételeinek mielőbbi áttekintését.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló, **1993. évi III. törvény 91. §. alapján, a helyi önkormányzat ellátási kötelezettségének a szociális szolgáltatást nyújtó ellátási szerződés megkötésével tesz eleget.** Az Szt 120. §-a szerint a helyi önkormányzat, illetve a társulás, valamint az állami szerv a szociális szolgáltatást **egyházi** vagy nem állami **fenntartóval kötött ellátási szerződés útján** is biztosíthatja. Az ellátási szerződés tartalmi elemeit az Szt. 121. §-a szabályozza.

Fenti jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően Kiskörös Város Önkormányzata és

- a **Magyarországi Baptista Egyház** ellátási szerződést kötött 2010. december 3. napján a 62/2009. számú Képv. testületi határozat alapján a **fogyatékos személyek nappali ellátása** biztosítására, 2011. március 17. napján a 13/2011. számú Képv. testületi határozat alapján **az étkeztetés, házi segítségnyújtás, nappali ellátás (idősek klubja)** szociális alapszolgáltatások biztosítására.
- a **Sorsfordító Szolgáltató Központ** ellátási szerződést kötött a 79/2015. számú Képviselő-testületi határozat alapján 2015. július 9. napján a **pszichiátriai betegek nappali ellátása**, a 89/2016. sz. Képviselő-testületi



határozat alapján 2016. június 27. napján a **szenvedélybetegek nappali** ellátása szociális alapszolgáltatás biztosítására, valamint a 112/2015. sz. Képviselő-testületi határozat és a 125/2015. sz. Képviselő-testületi határozat alapján 2015. november 30. napján a **család- és gyermekjóléti szolgálat** feladatainak ellátására.

- Kiskörös Város Önkormányzata a **gyermekjóléti központot** az Önkormányzat által fenntartott **Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény** szervezeti keretein belül biztosítja.

A család- és gyermekjóléti szolgálat feladatainak ellátására a Sorsfordító Szolgáltató Központtal megkötött ellátási szerződés szerint történik. A család- és gyermekjóléti szolgáltatás működéséhez az **állami támogatás - vonatkozó jogszabályok szerinti - igénylése és az azzal történő elszámolás az Önkormányzat hatáskörébe tartozik.** Az Önkormányzat az állami támogatást havonta, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig átutalja a Fenntartó részére a **Rónasági Takarékszövetkezet Kiskörösi Fiókjánál vezetett 52500075-11048723 számlaszámra.** A Fenntartó köteles írásban elszámolni az Önkormányzattal a tárgyévet követő év február 15. napjáig az állami támogatás felhasználásáról.

Az étkeztetés, házi segítségnyújtás, idősök nappali ellátása, fogyatékos személyek részére nappali ellátás és pszichiátriai és szenvedélybetegek részére nappali ellátás biztosítására kötött ellátási szerződésekben a szerződő felek megállapodtak abban, hogy a szociális szolgáltatások működéséhez az állami támogatás - vonatkozó jogszabályok szerinti - igénylése és az azzal történő elszámolás az ellátást biztosító Fenntartó (Magyarországi Baptista Egyház illetve a Sorsfordító Szolgáltató Központ) feladata.

Az itt leírt feladatellátás, úgy látszik, hogy a gyakorlatban szabályszerűen működik, azonban a jövőre nézve szükségesnek látjuk a kiszervezett feladatok, a támogatás és az elszámolás ellenőrzését, amelyre nézve a belső ellenőrzés szakmai segítséget nyújtana.

Erre nézve javasoljuk a felsorolt ellátások és finanszírozásuk, illetve a Szolgáltatók elszámolásainak

mielőbbi összehangolt felülvizsgálatát. A témát **belsőellenőrzés soron kívüli beiktatásával is támogatni szeretnénk.**

- **Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a 2018 évben, a könyvvezetésre, az analitikus nyilvántartások vezetésére és a beszámolóra vonatkozóan, a vizsgált szervezetek betartották a 4/2013 (I.11) Kormányrendeletben, illetve a belső szabályozásokban foglaltakat.**

A vizsgált szervezeteknél a költségvetés végrehajtási folyamatainak szabályozottsága és az alkalmazás minősége megfelelő volt.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk, hogy a vizsgálat időpontjában rendelkezésre álló, a költségvetési szervekre előírt működési, pénzügyi-számviteli és a vagyongazdálkodással összefüggő **hatályos belső szabályzatok, megfeleltek-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi sajátosságoknak.** Erre nézve megállapítottuk, hogy a hivatkozott belső szabályozások, **mindössze kisebb kiegészítésre szorulnak.** Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Kiskörösi Polgármesteri Hivatal és az önkormányzati intézményekre vonatkozó, **a pénzügyi és a gazdálkodási szabályokat, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, illetve a saját rendeletek alapján határozta meg.**

Mindezek mellett kijelenthetjük, hogy az Intézménynél, a 2018 év során, **a szabályozottság alapvető feltételei, megfeleltek a követelményeknek.**

A javaslataink hasznosítására irányuló észrevételek mellett, megállapítottuk továbbá, hogy összességében a Hivatal és az intézmények, pénzügyi és gazdálkodási rendszerüket, a saját rendeleteikkel és szabályzataikkal megfelelő módon szabályozták.

A bizonylati fegyelem rendszerének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy **a szabályozás alapvetően megfelelő és biztosítja az Intézményben a feladatellátás kereteit.**

Vizsgálatunk során továbbá megállapítottuk, **hogy az ellenőrzött időszakban, az intézmények gazdálkodása**



megfelelt a jogszabályi előírásoknak, amelyekhez rendelkezésre álltak az előirányzatok.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a **könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, kiállították a számvitelről szóló, többször módosított, 2000. évi C törvény 165. § (1)-(2) bekezdésében előírt számviteli bizonylatokat, a rendszerben kezelt adatok összesítését és az egyeztetések lehetőségét, alkalmasnak tartjuk a vagyonvédelem biztosítására nézve.**

- A Hivatalban történő ellenőrzések során, a fentiekre nézve, javaslatainkat megtettük.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja egyetlen vizsgált Szervezet esetében sem merült fel.

3) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a - b) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont költségvetési szerv, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéshez, minden szükséges dokumentumhoz, információhoz és programhoz, az érintett vezetők hozzáférést biztosítottak.

Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt szükséges volt a munkát összehangolni, ez azonban különös nehézséget nem okozott.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott és a hatékony feladatellátás feltételeinek és gyakorlatának vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. Megállapításainkkal és javaslatunkkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. **Ajánlásaink konkrét, a gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő támpontot biztosítva a hatékony és szabályos működéshez.**

3/1 Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai kompetenciával, az ellenőrzést vezető személy szakirányú egyetemet végzett, adószakértői és okleveles könyvvizsgálói képesítéssel, illetve belsőellenőrzési engedéllyel is rendelkezik, együtt a szükséges szakmai gyakorlattal.

A továbbképzést pedig elsősorban a szakmai előadások biztosítják. A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak az év folyamán teljesültek, és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek, következésképpen **a belső ellenőrzési feladatokat ellátó gazdálkodó szervezet alkalmazottai rendelkeznek az Áht. 70 § (4) bek.-ben és a 370/2011 (XII.31) sz. Korm. rendelet 24 §-ában foglalt feltételekkel.**

3/2 A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a 2019. évben teljeskörűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói feladatokon túl, más feladatba - az ellenőrzött szervezett részéről, - a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.

3/3 Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján):

A 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőrök, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, **az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vettek részt, következésképpen nem állhatott fenn az összeférhetetlenség vélelme.** (Bkr. 18-19 §)

3/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A 2019-es év során **a belső ellenőrzés munkáját, erőforrás- és információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek nem akadályozták.** Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, **az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában,**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.

A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit megfelelőnek mondhatjuk, amely bizonyos mértékben annak is betudható, hogy a Pénzügyi Osztály kiváló szakmai felkészültséggel irányítja a Város ezirányú feladatellátását.

3/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

3/6 Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratörzéséről. Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba. Ezen kívül az iratok másolatai a belső ellenőr irodájában időrend szerint – az adatvédelmi előírások betartása mellett – kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetők.

3/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

Az önkormányzat részéről adott az igény az ellenőrzési rendszer fejlesztésére és az ellenőrzési munkára vonatkozólag, amelyre megfelelő lehetőséget biztosít mind a belsőellenőrzéssel megbízott szakember, mind a Belsőellenőrzési Kézikönyv által biztosított feltétel.

A Hivatal minőségbiztosítási dokumentációja alapján, az ellenőrzési tevékenységet bővíti az évenkénti rendszeres belső audit, a kiszervezett tanácsadói és a belső ellenőrzési feladatok ellátása egyaránt.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. a - c) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint, a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadásnak kialakult a rendje.

Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások és azok értelmezése, a költséggazdálkodást érintő kérdések, a számviteli és az intézményi szabályozottság, valamint a vagyonvédelemre és annak hasznosítására vonatkozó témák.





A 2019. évben tanácsadói tevékenységre több esetben is sor került, elsősorban a jogszabályi változások okán. **E tevékenységet fejleszteni szeretnénk olyan formában, hogy az adott költségvetési évben sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk ez e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.**

II.

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

- 1) **A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont):**

A vizsgálatok lefolytatása és a jelentések készítése a kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. **A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött szervezet vezetőjével.** Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés, egyetértéssel kerül véglegesítésre.

Kidolgozott nyomon követési eljárás egyelőre nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. **A határidőkről, a végrehajtásról és a hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett, az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújt információt.**

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal mind az intézmények, mind a Hivatal tekintetében hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez. Hangsúlyoznunk kell, hogy az év folyamán folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítottunk a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amely figyelem, előre láthatóan, fokozottabban érvényesül majd a 2020. év folyamán.

1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által, a kockázatok kezelésére vonatkozó és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu



szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa az alábbi célokat:

- a működés és a gazdálkodás során a **tevékenységek és a műveletek szabályszerű és a megbízható gazdálkodás elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban történjen.**
- **biztosítsa az elszámolási kötelezettségek teljeskörű érvényesülését,**
- **valamint védje a szervezet erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.**

A költségvetési szerv vezetője, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesítheti a feladatok ellátására szolgáló előirányzatokkal, a létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodási követelményeket.

Kiskőrös Város Önkormányzat megkezdte a belső kontrollrendszer kialakítását és előkészítés alatt áll az erre vonatkozó belső szabályozás is.

A belső kontroll műveletek sora szerves részét képezi annak a módszernek, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, **ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.**

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a költségvetési szerv vezetése és dolgozói, a 2019-es év folyamán megvalósítottak, a kontroll pedig folyamatosan alkalmazkodni fog a szervezetet érintő változásokhoz.

A belső kontroll közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó vezetés által használt eszköz, ugyanakkor valamennyi dolgozó is fontos szerepet lát el abban a folyamatban, amely a szervezetben történik.

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel meg a munkavállalókkal szemben.

1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése:

1. a kontrollkörnyezet,
2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és a kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, az Önkormányzatnál, **2020-tól kezdődően, az e feladat jogszerű kezelése érdekében, a szükséges szabályzatokat hatályba helyezte a Polgármesteri Hivatal. A kontrolltevékenységek részeként, minden tevékenységre vonatkozólag biztosítható lehet a folyamatba épített, az előzetes és az utólagos, illetve a vezetői ellenőrzés, a FEUVE szabályszerű működtetése.**

A belső kontrollrendszer lényege, hogy az érintett, összekapcsolt elemek **nem egyszeri tevékenységet jelentenek, hanem azok, folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát, a kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.**

1/3 Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, **megfelelőnek tartjuk a kontrollkörnyezet minden területét, a célok és a szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, valamint a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, az etikai értékek és az integritás, a működés és feltételeinek, az intézményi szabályozás általi biztosítása.** A gazdálkodást és a működést érintő szabályozások folyamatos felülvizsgálata és aktualizálása.

Alapvetően a belső szabályozottság és annak alkalmazása biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet. Erre való tekintettel, az ellenőrzés, megfelelőnek tartja a kontrolltevékenységet, mind a Hivatalban, mind az Intézményeknél.

1/4 Kockázatkezelés:

Az intézményi kockázatkezelésre vonatkozóan, az intézmények nem rendelkeznek írásos dokumentációval, a Polgármesteri Hivatalnál, a Szervezeti és Működési Szabályzat, illetve a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza az ezirányú kötelezettségeket.



Az intézményszintű kockázatelemzés rendje az ellenőrzés időpontjában, kialakítása alatt van.

1/5 Kontrolltevékenységek:

A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során, az ellenőrzött szervezetek mindegyikében működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.

A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége, az aláírási jogok gyakorlása, és a folyamatba épített ellenőrzés, valamennyi ellenőrzött szervezetnél hatékonyan működik, úgymint a teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés, a pénztárellenőrzés, és az egyeztetések elvégzésének igazolása stb.

1/6 Információ és kommunikáció:

Az Önkormányzat és a Hivatal is rendelkezik a kapcsolódó szabályzatokkal az információk áramoltatásához, az információs technológiát használják.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat.

Az ellenőrzött szervezetekben, a kialakított információs rendszerek, mint például a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, a vezetői értekezletek gyakorlata, az információk kiadásának rendje, biztosítják az információk megfelelő áramlását.

1/7 Monitoring:

A belső kontrollrendszer működéséről szóló beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján kerül bemutatásra. A monitoring részletes értékelését pedig jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

Az intézményeken belüli monitoring működtetése a kis intézmények esetében alapvetően biztosított az információk vezetőnél való összehangolásával.

A Hivatal tekintetében, pedig a vezetői szintek jelentenek különböző monitoring lehetőségeket. A visszacsatolásokra nézve – egyelőre – jó megoldásnak tartjuk, a gyakorlatban is alkalmazott vezetői értekezletek megtartását, emlékeztetők vezetési kötelezettsége mellett.



Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások, illetve szükség esetén az utóellenőrzések biztosítják.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Mind az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó, mind a Hivatalban történő ellenőrzéseink során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

Intézkedési tervet igénylő megállapítás nem történt, mivel a működtetés és az adatbiztonság jól szervezett, intézkedést igénylő mulasztást, vagy hibás ügykezelést nem tapasztaltunk, ezért csak a támogatásból megvalósuló projektek kezelésére, számviteli eljárására és az e területre kialakított iratkezelésére vonatkozó szabályozás hatályba helyezésére és a kiszervezett szociális feladatellátás ellenőrzésére nézve tettünk javaslatokat.

Budapest, 2020.06.30

Kristóf Jánosné

belső ellenőrzési vezető

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.
2100 Gödöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A