



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

|                                                                                                                    |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Vezetői összefoglaló</b>                                                                                        | <b>3. oldal</b>  |
| <b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>                              |                  |
| 1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése                                         | 4. oldal         |
| 1/1 A tárgyévra 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        |
| <b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>                   |                  |
| 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        |
| <b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</b>                                                                    | <b>25. oldal</b> |

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 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



**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                              |
| <b>Összesen</b>      | <b>7</b>                       | <b>4</b>                                    | <b>3</b>                                    | <b>7</b>                       |

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 vagyonszármazási 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](mailto:budapest@lawonconto.hu) Internet: [www.lawonconto.hu](http://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 költséghegyek, 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 biztosítottnak 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 Kiskőrösi 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 sorsámoznánk 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.**

**Össességében 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