



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt. szám: B - 2810/2021

Éves összefoglaló, belső ellenőri jelentés

Kiskörös Város Önkormányzatánál, a 2020. 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 által, 2020. augusztusában kiadott útmutató alapján.

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

Terjedelem: 26 oldal

Budapest, 2020.05.26

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



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	19. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	
1) Fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer eredményes működtetése érdekében	22. oldal
1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	22. oldal
1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése	23. oldal
1/3 A kontroll környezet	24. oldal
1/4 Kockázat kezelés	24. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	25. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	25. oldal
1/7 Monitoring	25. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	26. oldal



Vezetői összefoglaló

A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál biztosított, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás érvényesülése, 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) alapján.

Fentiekre hivatkozással, 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.

A pandémia miatt, a vizsgálatok jelentősen elhúzódtak, a kialakult járványhelyzet rákényszerítette a belsőellenőrzést, hogy az információgyűjtést kizárólagosan elektronikus adathordozókon keresztül szerezz be, amely jelentős többletmunkát jelentett mind a Hivatal dolgozói, mind a belső ellenőr részére.

Az Önkormányzatnál, a 2020. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2020. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.

A belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2020. évben lefolytatott, szakszerű ellenőrzésekkel támogatta az Önkormányzat és intézményei 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 az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésére vonatkozó, adott évi tevékenységét, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapításokat és javaslatokat. Az előterjesztés 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, **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, **2020. évi ellenőrzési terve, az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.**

Kiskőrös Város Önkormányzatának **2020. évi ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület, a 2019.december 18-i testületi ülésen fogadta el, amelyre nézve évközi módosítás nem történt.**

A Képviselő-testület által elfogadott eredeti ellenőrzési terv Kiskőrös Város Önkormányzatra és intézményeire vonatkozóan ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következőkben mutatjuk be.



Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	Felhasználható munkaóra	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	3	3	480	0	3
Pénzügyi	2	2	320	0	2
Rendszer	2	2	320	0	2
Összesen	7	7	1 120	0	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 2019. évi működtetése és a közfeladatként ellátott köztisztasági, parkfenntartási, és sport tevékenységi feladatok, az intézményi üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok, valamint a beruházás-lebonyolító mérnöki 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, valamint a beruházás-lebonyolító mérnöki feladatok 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 Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalt, az Önkormányzatot és az általa fenntartott valamennyi intézményt érintő, a szabályszerűségi-, pénzügyi-, valamint a rendszer-ellenőrzésre vonatkozó, hat vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- Vizsgáltuk Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, **a készpénzkezeléssel kapcsolatos belső kontrollok működtetését.**
Vizsgálati célként jelöltük meg annak megállapítását, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos belső szabályozás és **a Polgármesteri Hivatal ezirányú eljárása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak egyaránt.**
A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a gyakorlatban, betartásra kerültek-e a pénztárzárlat időszakai, a pénztár rovancs, **a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e, illetve, hogy ezáltal biztosított-e a vagyonvédelem.**
- Vizsgáltuk Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, **a 2019.évi könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatok ellátását, különös tekintettel a pénzmaradványok elszámolására.**
Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei, **a könyvvezetési kötelezettségeit, az Áhsz és az NGM rendeletok szerint, megfelelő határidőben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesítette-e** és hogy az Ávr-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett-e és hogy a pénzmaradvány elszámolása jogszerűen történt-e
- Ellenőriztük az Önkormányzat **belső kontrollrendszerének kialakítását és szabályozottságát, valamint az egyes kontrolltevékenységek működését, az integritás érvényesülését.** Ezen túl célja volt a vizsgálatnak annak értékelése, hogy a jogszabályi előírások szerint alakították-e ki a belső kontrollrendszert, illetve a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit.



- A tárgyévben lefolytattuk Kiskőrös Város Önkormányzata által fenntartott **Gyermekjóléti Intézmény működtetésének és a nyilvántartások megfelelőségének vizsgálatát**. Az ellenőrzés célja volt, az ellenőrzött szervezet által és a kiszervezett keretek között ellátott feladatok szabályozottságának és teljeskörűségének vizsgálata. Elvégeztük továbbá, **a szakellátás jogszabályi, a gazdasági, a pénzügyi és az adatszolgáltatás háttérének értékelését**.
- Ellenőriztük Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, **a leltározási és selejtezési szabályzatban foglaltak 2019.évi betartását és a vagyoni védelem biztosítását**. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezési eljárások előkészítése és a végrehajtás szabályszerűen, a jogszabályban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, teljeskörűen betartásra és dokumentálásra kerültek-e. **A vagyoni védelemre vonatkozólag pedig, vizsgáltuk az ingatlan vagyoni kataszteri nyilvántartás adatainak és a főkönyvi adatok egyezőségét**.
- **Rendszervizsgálatra jelöltük ki Kiskőrös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, a számviteli bizonylati elv és a bizonylati fegyelem minősítését**.
Ellenőriztük a bizonylatok feldolgozását, a szigorú számadásra kötelezett nyomtatványok vezetését és őrzését, az ezirányú szabályzatok betartását, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó belső kontrollok működtetését.
Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, **hogy a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek megfelelően készültek-e, illetve, hogy teljeskörűen megtörténik-e a nyilvántartásba vétel**.

Az ellenőrzés befejeződött az éves jelentés kiadásáig, az érintett területek vezetőivel, kiértékeljük a megállapításokat és a releváns javaslatokat, a jelentéseket pedig, ezt követően adtuk át és irattároztuk.

Az év folyamán, a fentiekén 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, a beruházás-lebonyolító mérnöki 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 2019 évre vonatkozó üzleti tervét, időben és szakszerűen elszámolt a támogatások felhasználásáról az Önkormányzat felé, tekintettel arra, hogy 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 ellátási szerződésben rögzített keretek között került felhasználásra.

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

A 2019. évi támogatási összeg az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátására, 53.232.192 Ft-ot, a köztisztasági és parkfenntartási közfeladat ellátására 80.434.411 E Ft-ot, a fürdő üzemeltetési feladatok



ellátására 26.807.600 Ft-ot, a településfejlesztéshez kapcsolódó mérnöki feladatok ellátására 792.600 Ft-ot, míg a sport- és a rendezvény-szervezési feladatok ellátására 10.557.936 E Ft-ot, tehát mindösszesen 171.824.739 E Ft-ot fordított a Kft.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a fentiekben hivatkozott támogatási összegre vonatkozó, **elszámolási kötelezettségének, a megbízott szolgáltató eleget tett.** Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a főkönyvi adatok alapján, részletesen elkülönítésre kerültek közfeladatonként a felhasznált támogatási összegből finanszírozott költségek, **a 171.825 E Ft támogatási keretből, a 2019.évben felhasznált összeg 163.071 E Ft, ezáltal 8.754 E Ft összegű visszafizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak az Önkormányzat felé.**

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 költséghelyek, 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 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,**

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

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:

- **Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Polgármesteri Hivatal elkészítette és az intézményekre is kiterjesztette, a 2018.02.02 napjától hatályos, Pénz- és Értékkezelési Szabályzatot, amely megfelel. a jogszabályi előírásoknak.**

A Pénz- és Értékkezelési Szabályzat mellett, külön került szabályozásra a **kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás, érvényesítés és ellenjegyzés főbb elvárásai, főbb elvei.** Az aláírásra jogosultak megfelelő felhatalmazást kaptak az érintett személyektől. Az aláírás mintákat nyilvántartásban bemutatták. Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **Gazdálkodási Szabályzatot folyamatosan aktualizálták, a vizsgált időszakban a 2019.10.30 napjától kezdődően hatályos Gazdálkodási Szabályzatot alkalmazták.**

A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt. A vezetett nyilvántartás, valamint a pénztárjelentés megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kiadási és a bevételi pénztárbizonylatok és mellékletei megfeleltek a számviteli elvárásoknak. A bizonylatokon a szükséges aláírások megtalálhatóak voltak.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **Polgármesteri Hivatalban, a készpénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend, valamint az e területen kialakított, belső kontrollok működtetése megfelelt a jogszabályi követelményeknek.**

- **A vizsgálat céljaként jelölte meg az éves belső ellenőrzési terv, a Polgármesteri Hivatal által végzett, 2019. évi önkormányzati könyvvezetés szabályszerűségének ellenőrzését.**

Megállapítottuk, hogy az önkormányzat tervszerű pénzforgalmának zavartalan lebonyolításával, **a tervezési, a gazdálkodási, az ellenőrzési, a finanszírozási, az adatszolgáltatási, valamint a beszámolási és a könyvvezetési feladatok ellátásáról, a 2011. évi CXCV. törvény 6/C § (1) bekezdése alapján, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal megfelelően gondoskodott.**

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, 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 2019 év során, **a szabályozottság alapvető feltételei, megfeleltek a követelményeknek.**

Az Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal, az ellenőrzött időszakban a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében, **a könyvviteli számlák, - Áhsz 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával -, valamint a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével gondoskodott. A vizsgált időszakban, a részletező nyilvántartások vezetését, az ASP gazdálkodási szakrendszere biztosította.**

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy **a megtekintett analitikus nyilvántartásokban** (a vagyontásterben, a tárgyi eszközök nyilvántartásában, a vevő-szállító analitikában, az adó zárasi összesítőn stb.) **szereplő adatok, valamint a főkönyvi kivonat vonatkozó adatai megegyeztek.**

Vizsgálatunk során továbbá megállapítottuk, hogy **a főkönyvi nyilvántartás adatai, valamint az alapbizonylatokon szereplő adatok a vizsgált tételek esetében megegyeztek és hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, 2019.évi Költségvetési jelentései,**



a negyedéves mérlegjelentések adatszolgáltatása, a mintavételek alapján, az Áhsz 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti, jelentős összegű hibát nem tartalmaztak

A számviteli rendszer biztosította ugyan a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését és az éves költségvetés felhasználásával kapcsolatos információk elkészítését.

A fentiekén túl, ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a pénzmaradvány kimutatás szakszerű és hibátlan.

- Vizsgálatunk alapján megállapítottuk, hogy a **Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Képviselő-testület által elfogadott Alapító okirattal**, az megfelel az Ávr 5.§ (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A vizsgált időszakban a Hivatal, a 21/2020. Kthatározattal elfogadott, Szervezeti és Működési Szabályzat szerint működött.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy az SzMSz megfelelt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtására vonatkozó, **368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelményeknek.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **Gazdálkodási Szabályzatot folyamatosan aktualizálták, a vizsgált időszakban a 2019.10.30 napjától kezdődően hatályos Gazdálkodási Szabályzatot alkalmazták.**

A fentiekén túl, a Polgármesteri Hivatal elkészítette és az intézményekre is kiterjesztette, **a Számviteli Politikát, a Számlarendet, az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot, a Selejtezési és Hasznosítási Szabályzatot, a Bizonylati Szabályzatot, az Önköltségszámítási Szabályzatot, valamint a 2018.02.02 napjától hatályos, Pénz- és Értékkezelési Szabályzatot, amelyek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.**

A Polgármesteri Hivatalnál, az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, valamint a szabályzatok folyamatos aktualizálásával együtt, **megfelelőnek tartjuk a kontrollkörnyezet minden területét**, amely egyaránt vonatkozik 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 Hivatal rendelkezik Ellenőrzési nyomvonallal, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **2018.05.01-től kezdődően hatályba helyezték, az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot, valamint ugyanezen időponttól kezdődően, felfektetésre került a „Szervezeti Integritást sértő események kezelésének Eljárásrendje”.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk továbbá, hogy a **kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során,** az ellenőrzött szervezetek mindegyikében működnek a kontrolltevékenységek.

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

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok kialakítása és működtetése, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás szabályozottsága és az eljárás szabályszerűsége véleményünk szerint, **kiválónak minősíthető.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a Hivatal kontrollrendszerének kialakításáról a vizsgált időszakban, megfelelő módon intézkedtek, gondoskodtak a szabályzatok aktualizálásáról is.**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az Egészségügyi, Gyermekegészségügyi és Szociális Intézménye, a működtetésre és a pénzügyi, gazdasági folyamataira vonatkozó szabályzatait, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, 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.

Ellenőrzésünk során, lefolytattuk a Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott Gyermekjóléti Intézménynél, a szociális és az egészségügyi ellátás, köztük a védőnői feladatellátás működtetését. 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 került rögzítésre **az iskola-egészségügyi** feladatok ellátásáról szóló megállapodás.

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



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

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 Kiskőrös 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.
- Kiskőrös 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 -

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

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 Kiskőrösi 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, idősek 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 ellenőrzés során azt is megállapítottuk, hogy összességében, a vizsgált időszakban, **az Intézményben, a szakellátás, az alkalmazott gyakorlat, a szabályzatban foglaltakkal teljesen összhangban volt és hogy az Intézmény irányítása és működtetése a jogszabályi előírások alapján történt.**

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

- **A vizsgált szervezet, a vagyongazdálkodását, valamint a leltározási és a selejtezési folyamatokat, 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.**



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 vagyontáskaszter felfektetése és adatainak egyeztetése kialakításra került.**

Az ingatlan vagyontáskaszter adatai szerint, az ingatlanok 2019.12.31-i bruttó értéke 14.125.183 E Ft.

Az év folyamán **vizsgáltuk a vagyontvédelmi és a vagyontkezelési feladatok ellátásának helyzetét és megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál biztosított mind a vagyontvédelem, mind a jogszerű vagyontkezelés, amelyek alapja és bizonyítéka az ASP programmal vezetett analitikus nyilvántartás. A főkönyvi adatok egyezők az azt alátámasztó analitikus nyilvántartás adataival, a vagyontelemekben bekövetkezett változások áttekinthetők, nyomon követhetők.**

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 vagyontkasztert.**

A vagyontkaszter 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, a főkönyvi adatok és a beszámolóban szereplő értékek is egyezők.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél, **a leltározási- és a selejtezési folyamatok a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályozásnak megfelelően valósultak meg.**



A Polgármesteri Hivatal selejtezési folyamatokra, valamint a leltározási folyamatokra vonatkozó szabályzata, **biztosította a szakszerű leltározási és selejtezési folyamatot.**

- A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben kialakított bizonylati rend és okmányfegyelem vizsgálata során, a folyamatok áttekintésén túlmenően, lefolytattuk a szűrőpróbaszerűen kiválasztott, tételes bizonylatok ellenőrzését is.

A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál és az intézményeknél, a 2019 év során, **a szabályozottság alapvető feltételei, rendelkezésre álltak.**

A bizonylati fegyelem rendszerének ellenőrzése során megállapítottuk, hogy **a szabályozás alapvetően megfelelő és biztosítja a Hivatalban a feladatellátás jogszerű kereteit, mindezek mellett azonban hiányoljuk és fontosnak tartjuk a szabályzat kiegészítését azzal, hogy a kimenő számlák kiállítása, a könyvvézetés, a pénztárjelentés vezetése, az adók, az iktatás és a tárgyi eszköz analitikus nyilvántartásának vezetése is az ASP Integrált Programrendszerrel történjék. Ezzel a fontos hivatkozással, mindenképpen szükséges kiegészíteni a Bizonylati rendre vonatkozó szabályzatot.**

A Hivatalnál és az intézményeknél, a kimenő számlákat, az ASP Integrált Programmal állítják elő, amely megfelel a törvényi előírásoknak.

Ugyanígy, megfelelőnek tartjuk az ellenőrzött banki és pénztári bizonylatokat is, miszerint azok kezelése és minősítése is megfelel az Sztv. 167. § (1) bekezdésében foglalt alaki és tartalmi követelményeknek.

A bankon és a házipénztáron keresztül bonyolított pénzforgalom ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy **a gazdasági események könyvelése, minden esetben bizonylatok alapján történt.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy **a könyvviteli nyilvántartásban elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről, kiállították a számvitelről szóló, többször módosított, 2000. évi C törvény 165. § (1)-(2) bekezdésében előírt formájú és tartalmú, számviteli bizonylatot, a rendszerben kezelt adatok összesítését és az egyeztetések lehetőségét,**

alkalmasnak tartjuk a feldolgozásra, illetve a vagyonvédelem biztosítására nézve is.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának vezetése folyamatos és naprakész.

A fenti javaslataink hasznosítására irányuló észrevételek mellett, megállapítottuk, hogy összességében betartásra került, a gazdálkodási rend, a számviteli előírás, illetve a bizonylati rend és az okmányfegyelem egyaránt.

- 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 2020. 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 2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenség 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 összeférhetlenség vélelme.** (Bkr. 18-19 §)

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

A 2020-as 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 2020. évben tanácsadói tevékenységre nem került sor. Számítanánk arra, hogy az e témára vonatkozó ajánlásunkat a jövőben **igénybe venné a Polgármesteri Hivatal. A tanácsadói 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 2021. 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

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

érdekében kialakított **folyamatrendszer, mely azt a célt 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 szakmai 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.

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 2020-es év folyamán megvalósítottak, következésképpen, a kontroll 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,

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

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, **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 intézményiszintű kockázatelemzés rendje, az ellenőrzés időpontjában, kialakítás alatt volt.

ul



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 megállapítást nem tettünk, mivel a működtetés és az adatbiztonság jól szervezett, intézkedést igénylő mulasztást, vagy hibás ügykezelést nem tapasztaltunk, ezért javaslatot csak a kiszervezett szociális feladatellátás ellenőrzésére nézve tettünk.

Budapest, 2021.05.26

Kristóf Jánosné

belső ellenőrzési vezető

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