



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt. szám: B - 2922/2023

Éves összefoglaló, belső ellenőrzési jelentés
a Kiskörös Város Önkormányzatánál, a
2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről

Készült: A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) a 48 § és a 49 § (3a) bekezdésében foglaltak szerint, **illetve a Pénzügyminisztérium által, 2021. augusztusában kiadott útmutató alapján.**

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

Terjedelem: 20 oldal

Budapest, 2022.05.06

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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	4. 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	6. oldal
2/2 A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál és az intézményeknél lefolytatott ellenőrzések főbb megállapításai	11. oldal
3) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	14. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	
1) Fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer eredményes működtetése érdekében	16. oldal
1/1 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	17. oldal
1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése	18. oldal
1/3 A kontroll környezet	19. oldal
1/4 Kockázat kezelés	19. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	19. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	19. oldal
1/7 Monitoring	20. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	20. 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, az adatszolgáltatás az idei évben alkalmazkodva, a kialakult járványhelyzet, elektronikus adathordozókon keresztül valósult meg, amely jelentős többletmunkát jelentett mind a Polgármesteri Hivatal dolgozóit, mind a belső ellenőr részére.

Az Önkormányzatnál, a 2021. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2021. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolunk be.

A belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2021. évben lefolytatott 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.

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

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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



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, **2021. évi ellenőrzési terve, az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján 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	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	1	1	0	1
Pénzügyi	3	3	0	3
Rendszer	1	1	0	1
Összesen	5	5	0	5

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

2. A megvalósult öt ellenőrzésről a következők szerint számolunk be

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

- Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő, KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft és a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft 2020. évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások ellenőrzése.
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.
- A 2020 évben, az Önkormányzat kizárólagos tulajdonába kerülő, KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Kft 2020.évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának és az elszámolásának vizsgálata.

2/2 A Kiskörösi Polgármesteri Hivatalt, az Önkormányzatot és az általa fenntartott valamennyi intézményt érintő, a szabályszerűségi-, pénzügyi-, valamint a rendszer-ellenőrzésre vonatkozó, három vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- Vizsgáltuk Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, a **szerződések iktatását, nyilvántartását és kezelésének eljárásrendjét.** Vizsgálati célként jelöltük meg annak megállapítását, hogy a szerződés nyilvántartás vezetését, az iktatását és az irattározását, a **vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően került-e kialakításra.**
- A tárgyévben lefolytattuk Kiskörös Város Önkormányzatánál és az általa fenntartott valamennyi intézménynél, a 2020.évi **vagyonnyilvántartás adatainak egyeztetését a főkönyvi, az analitikus és a vagyonszámvetési adatok alapján.**



A vagyonvédelemre vonatkozólag pedig, vizsgáltuk az ingatlan vagyon- kataszteri nyilvántartás adatainak és a főkönyvi adatok egyezőségét.

- Ellenőriztük Kiskőrös Város Önkormányzata által fenntartott, **Egészségügyi, Gyermejkölési és Szociális Intézményen belül, a bölcsődei, az idősek otthona, a család- és a gyermekjölési szakellátás 2020 évi működtetését és a nyilvántartások megfelelőségének vizsgálatát.**

Az ellenőrzés célja volt, az ellenőrzött szervezet által ellátott feladatok szabályozottságának és teljeskörűségének vizsgálata. Elvégeztük továbbá, **a szakellátás jogszabályi, a gazdasági, a pénzügyi és az adatszolgáltatás hátterének értékelését.**

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

- 2/1** Az Önkormányzat, a gazdasági társaságok feletti, **tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályait, feladatait, annak módját és a hatáskörök gyakorlásának rendjét, az SZMSZ-ben és a vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg,** amely szerint az Önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok gyakorlásával kapcsolatos feladatok és jogosítványok, a Képviselő-testületet illetik meg.

Az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő főbb megállapításaink:

- **Az intézmények üzemeltetésére, a köztisztaság és parkfenntartási feladatok, a településfejlesztéssel kapcsolatos mérnöki feladatok, a fürdő üzemeltetési feladatok, valamint a sporttevékenység ellátására vonatkozó, közfeladat ellátási szerződést a felek határozott időtartamra kötötték, 2020. július 1-től kezdődően, 2025. 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 Nonprofit Kft, a közszolgáltatási szerződés alapján elkészítette 2020 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 2020. évi támogatási összeg az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátására, 51.578.826 Ft-ot, a köztisztasági és parkfenntartási közfeladat ellátására 83.564.826 Ft-ot, a fürdő üzemeltetési feladatok ellátására 80.926.728 Ft-ot, a településfejlesztéshez kapcsolódó mérnöki feladatok ellátására 5.199.876 Ft-ot, míg a sport- és a rendezvény-szervezési feladatok ellátására 10.778.118 E Ft-ot, tehát mindösszesen 232.048.374 Ft támogatást kapott a Társaság.

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 232.049 E Ft támogatási keretből, a 2020.évben felhasznált összeg 224.794 E Ft, ezáltal 7.225 E Ft összegű visszafizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak az Önkormányzat felé.

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 biztosítottak mondható az Önkormányzat tulajdonában álló, gazdálkodó szervezet szabályszerű és eredményes gazdálkodása.**

- **A KÖRÖSKOM Nonprofit Kft Alapító Okirat alapján, a Társaság főbb tevékenységei a hulladékszállítás, a piacüzemeltetés, az útépités, útfenntartás, a csatornaépítés, egyéb építőipari, szakipari tevékenység, valamint a szállítás és rakodás.**

A Társaság, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek eleget tett, **elkészítette és hatályba léptette a Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő és alkalmas a szakszerű működtetés fenntartására.**

A KÖRÖSKOM Kft, **a számviteli törvény rendelkezései alapján, összeállította a 2020. évi, egyszerűsített éves beszámolóját,** amelyet a kiegészítő melléklettel és az éves tevékenységének rövid bemutatásával, jóváhagyás végett, beterjesztettek a Képviselő-testület elé.

A 10.059 E Ft összegű adózott eredményt, eredménytartalékba helyezték.

A 2020 évi könyvvezetés és a beszámoló készítése is, a számviteli alapelvek és az egyéb vonatkozó jogszabályok figyelembevételével történt.





Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a 2020.évi egyszerűsített éves beszámoló eszközeinek és forrásainak nyilvántartása átlátható. **A beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források állománya, tételes leltárakkal, analitikákkal alátámasztottak.**

Ebből következően, az Intézmény 2020 évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni- pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

Kiskörös Város Önkormányzata a Terület és Területfejlesztési Operatív Program keretén belül, **280 millió Ft összegű vissza nem térítendő támogatást nyert kistermelői piac kialakítására. A beruházás lebonyolításával az Önkormányzat, a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft-t bízta meg.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy szabályozottság, a feladatellátás és 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 nyilvántartás, valamint **a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítva látjuk a gazdálkodó szervezet feladatellátásának jog- és szakszerűségét.**

- **A KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Kft tevékenységét 2009.évben kezdte meg, a Társaság alaptevékenysége rádióműsor szolgáltatás.**

Kiskörös Város Önkormányzata, a 32/2020.sz. Képviselő-testületi határozattal döntött arról, hogy a KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Kft 100%-os mértékű 3.060.000 Ft névértékű üzletrészét, 61.300.000 Ft vételárért megvásárolja.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Társaság működésére vonatkozó **legfontosabb adatokat az Alapító Okirat tartalmazza.**

A Társaság, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségnek eleget tett, **elkészítette és hatályba léptette a Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő és alkalmas a szakszerű működtetés fenntartására.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a 2014.január 16-án **megkötött, Közművelődési Megállapodás**

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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



tartalmazza azokat a feladatokat, amelyek elvégzésével Kiskörös Város Önkormányzata a Társaságot megbízta. Az Önkormányzat megbízta a Társaságot, hogy Kiskörös Város közigazgatási területén, Kiskörös Város Önkormányzatának **a helyi közművelődési feladatokat szabályozó rendeletben meghatározott közművelődési feladatok végrehajtásával.** Az éves közművelődési díj 34.000.000 Ft, a kifizetésre havonta egy összegben, a teljesítést követően számla ellenében kerül sor.

A vizsgált időszakot követően, Kiskörös Város Önkormányzata támogatási szerződést kötött a „Kiskörösi Hírek” működtetése és kiadása önként vállalt közfeladatok ellátása tárgyában a KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Szolgáltató Kft-vel 2021. március 1. napjától – 2023. február 28. napjáig terjedő két év határozott időtartamra. A jövőre nézve, javasoljuk a támogatási szerződésben foglalt feladatellátás és a támogatási összeg elszámolásának ellenőrzését.

Megállapítottuk továbbá, hogy a megbízott Szolgáltató a főkönyvi számlákat megfelelően alábontotta az egyes feladatokra kapott bevétel és az abból költségekre fordított pénzeszközök szerint.

A Társaság, a számviteli törvény rendelkezései alapján, összeállította a 2020. évi, egyszerűsített éves beszámolóját, amelyet a kiegészítő melléklettel és az éves tevékenységének rövid bemutatásával, jóváhagyás végett, beterjesztettek a Képviselő-testület elé.

A 2020.évi beszámoló 59.307 E Ft mérlegfőösszeggel és -13.676 Ft összegű adózott eredménnyel elfogadásra került.

A 2020 évi könyvvezetés és a beszámoló készítése is, a számviteli alapelvek és az egyéb vonatkozó jogszabályok figyelembevételével történt.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a 2020.évi egyszerűsített éves beszámoló eszközeinek és forrásainak nyilvántartása átlátható. **A beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források állománya, tételes leltárakkal, analitikákkal alátámasztottak.**

Ebből következően, az Intézmény 2020 évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni- pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

- **Hangsúlyozzuk, hogy a vizsgált időszak alatt, a gazdasági társaságok 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, Iratkezelési Szabályzatát, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

Az Iratkezelési 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, folyamatosan gondoskodva a mellékletekben bekövetkezett változásokról.**

A kötelezettségvállalás kialakított rendszere megfelelő volt. **A vezetett nyilvántartás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a **Polgármesteri Hivatalban, a 2020.évi szerződések iktatása, nyilvántartása és kezelése, kötelezettségvállalással kapcsolatos eljárásrend, valamint az e területen kialakított, belső kontrollok működtetése megfelelt a jogszabályi követelményeknek.**

Összességében tehát megállapítottuk, hogy mind a belső szabályozás, mind azok gyakorlati alkalmazása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- **A vagyongazdálkodást, 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 tárgyeszközök kezelésére nézve, **a vagyontáster felfektetése és adatainak egyeztetése kialakításra került.**

Az ingatlanvagyon állomány 2020.12.31-i bruttó értéke 13.928.254.597 Ft.

Az év folyamán **vizsgáltuk a vagyonsvédelmi és a vagyonskezelési feladatok ellátásának helyzetét és megállapítottuk, hogy az Önkormányzatnál biztosított mind a vagyonsvédelem, mind a jogszerű vagyonskezelés, amelyek alapja és bizonyítéka az ASP programmal vezetett analitikus nyilvántartás. A főkönyvi adatok egyezők az azt alátámasztó analitikus nyilvántartás adataival, a vagyonelemekben 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 vagyontáster.**

A vagyontáster felfektetése és vezetése jelenleg **az ASP számítógépes nyilvántartó programmal történik.** Ez a program a központonlag 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.**

- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy az **Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási**

kötelezettségének eleget tett, elkészítette a Szervezeti és Működési Szabályzatát, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő.

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 Intézménynél, a vizsgált időszakban **a szabályozottság alapvető feltételei, rendelkezésre álltak, amely biztosítja a feladatellátás jogszerű kereteit.**

Az Intézmény Igazgatója elkészítette a 2020.évi szakmai beszámolót, amely tartalmazza **az Intézmény jelenlegi szervezeti struktúráját, részletes tájékoztatást ad az intézmény szervezeti egységeiről, az intézmény egy évi szakmai tevékenységéről.**

Az Önkormányzat, **az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény szervezeti keretein belül biztosítja a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény szerint a gyermekjóléti szolgáltató tevékenységnek minősülő bölcsődei ellátást, a gyermekjóléti szolgáltatót és a helyettes szülői ellátást,** valamint a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény szerint **a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézményi ellátást, az idősek otthoni ellátást.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **a fentiekben felsorolt feladatellátás, a vizsgált időszakban is, szabályszerűen megtörtént.**

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.**

- **Hangsúlyozzuk, hogy a vizsgált időszak alatt, a Hivatalban történő ellenőrzések során, hiányosságot nem tapasztaltunk, intézkedést igénylő megállapítást nem tettünk.**



- **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 2021. 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 2021. 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 2021-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, megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.**

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**

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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

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 2021. 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 történt. **A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek az ellenőrzött**

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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

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 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 2022. 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 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 2021-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,
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 ezi irányú kötelezettségeket.

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

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.

Budapest, 2022.05.06

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


Kristóf Jánosné

belső ellenőrzési vezető

SZÉKHELY: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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

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