



Ikt. szám: B - 2965/2023

**Éves összefoglaló, belső ellenőrzési jelentés
a Kiskörösi Polgármesteri Hivatalnál,
2022. 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, 2022. augusztusában kiadott útmutató alapján.**

Összeállította: Lakatos Ildikó belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt

Terjedelem: 20 oldal

Budapest, 2023.05.16



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	10. oldal
3) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	13. 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	18. oldal
1/2 A belső kontroll rendszer öt lényeges és egymással összefüggő eleme működtetésének minősítése	18. oldal
1/3 A kontroll környezet	18. oldal
1/4 Kockázat kezelés	18. oldal
1/5 Kontroll tevékenységek	19. oldal
1/6 Információ és kommunikáció	19. oldal
1/7 Monitoring	19. 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.**

Az adatszolgáltatás az idei évben elektronikus adathordozókon keresztül valósult meg, amely jelentős többletmunkát jelentett mind a Polgármesteri Hivatal dolgozói, mind a belső ellenőr részére.

Az Önkormányzatnál, a 2022. évi, belsőellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2022. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolok be.

A belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekkel támogatta az Önkormányzat és intézményei stratégiai célok megvalósítását. A Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, módszeresen értékeli, illetve folyamatosan fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Az erről szóló, éves összefoglaló jelentésben bemutatom 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, elvégeztem a kockázati tényezők súlyozását és e szerint határoztam 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, **2022. 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 6 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	3	3	0	3
Pénzügyi	2	2	1	3
Rendszer	1	1	0	1
Összesen	6	6	1	7

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

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



2. A megvalósult hét 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 2021. 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 2021.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, négy vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- Vizsgáltam Kiskörös Város Önkormányzatánál és a Kiskörösi Polgármesteri Hivatalnál az Értékelési Szabályzatot, valamint **az értékelési eljárások lefolytatását, dokumentálását.**
- A tárgyévben lefolytattam Kiskörös Város Önkormányzatánál, **az önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítási, bérbeadási és értékesítési folyamatait.**
- Ellenőriztem Kiskörös Város Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél, **a gépjárműhasználat szabályozását** és a munkaviszonyban, illetve a megbízotti jogviszonyban állók tulajdonát képező gépjárművek igénybevételére vonatkozó költségelszámolást.

- Utolsó témaként a **2021.évi leltározási és selejtezési folyamatokat vizsgáltam felül.** Annak ellenőrzése valósult meg, hogy a szabályozás és az eljárásrend megfelelt-e a törvényi előírásoknak és a belső szabályozásnak

2/3

Az év folyamán, a fentiekén túl, előre nem tervezett ellenőrzés lefolytatására egy esetben került sor, **Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi gazdálkodásának ellenőrzése témában.**

Megállapítások:

2/1

Az önkormányzati gazdasági társaságokat érintő főbb megállapításaim:

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 megállapításaim:

- **Az intézmények üzemeltetésére, a köztisztaság és parkfenntartási feladatokra, a településfejlesztéssel kapcsolatos mérnöki feladatokra, a fürdő üzemeltetési feladatokra, az önkormányzati lakások karbantartására, valamint a sportfeladatok 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 2021.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 2021. évi támogatási összeg az intézmény üzemeltetési közfeladatok ellátására, 55.307.993 Ft-ot, a köztisztasági és parkfenntartási közfeladat ellátására 92.397.024 Ft-ot, a fürdő üzemeltetési feladatok ellátására 80.926.728 Ft-ot, a településfejlesztéshez kapcsolódó mérnöki feladatok ellátására 5.175.048 Ft-ot, az önkormányzati lakások karbantartására 4.200.000 Ft-ot, míg a sport tevékenység ellátására 9.774.060 E Ft-ot, tehát mindösszesen 247.780.853 Ft támogatást kapott a Társaság.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy a fentiekben hivatkozott támogatási összegre vonatkozó, **elszámolási kötelezettségének, a megbízott Társaságeleget tett.**

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a főkönyvi adatok alapján, részletesen elkülönítésre kerültek közfeladatonként a felhasznált támogatási összegből finanszírozott költségek, **a 247.780.853 Ft támogatási keretből, a 2021.évben felhasznált összeg 240.615.923 Ft, ezáltal 7.164.930 E Ft összegű visszafizetési kötelezettsége keletkezett a Társaságnak az Önkormányzat felé.**

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 célszerinti nyilvántartások, valamint a kontrollrendszer**

szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítottnak 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 2021. évi, egyszerűsített éves beszámolóját,** amelyet a kiegészítő melléklettel és az éves tevékenységének rövid bemutatásával, jóváhagyás végett, beterjesztettek a Képviselő-testület elé.

A 2021.évi könyvvezetés és a beszámoló készítése is, a számviteli alapelvek és az egyéb vonatkozó jogszabályok figyelembevételével történt.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a 2021.évi egyszerűsített éves beszámoló eszközeinek és forrásainak nyilvántartása átlátható. **A beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források állománya, tételes leltárakkal, analitikákkal alátámasztottak.**

Vizsgálatom során megállapítottam, 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 látom a gazdálkodó szervezet feladatellátásának jog- és szakszerűségét.**

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



Kiskőrös 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 üzletrészt, 61.300.000 Ft vételárért megvásárolja.

Vizsgálatom során megállapítottam, 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.**

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy **a 2014.január 16-án megkötött, Közművelőési Megállapodás tartalmazza azokat a feladatokat, amelyek elvégzésével Kiskőrös Város Önkormányzata a Társaságot megbízta.** Az Önkormányzat megbízta a Társaságot, hogy Kiskőrös Város közigazgatási területén, Kiskőrös Város Önkormányzatának **a helyi közművelődési feladatokat szabályozó rendeletben meghatározott közművelődési feladatok végrehajtásával.**

A vizsgált időszakban, Kiskőrös Város Önkormányzata támogatási szerződést kötött a „Kiskőrösi Hírek” működtetése és kiadása önként vállalt közfeladatok ellátása tárgyában a KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Szolgáltató Kft-vel.

Megállapítottam továbbá, hogy a megbízott társaság 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 2021. évi, egyszerűsített éves beszámolóját, amelyet a kiegészítő melléklettel és az éves tevékenységének rövid bemutatásával, jóváhagyás végett, beterjesztettek a Képviselő-testület elé.

A 2021.évi beszámoló 60.267 E Ft mérlegfőösszeggel és -5.787 Ft összegű adózott eredménnyel elfogadásra került.

A 2021.évi könyvvezetés és a beszámoló készítése is, a számviteli alapelvek és az egyéb vonatkozó jogszabályok figyelembevételével történt.

Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy a 2021.évi egyszerűsített éves beszámoló eszközeinek és

SZÉKHÉLY: 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

forrásainak nyilvántartása átlátható. **A beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források állománya, tételes leltárakkal, analitikákkal alátámasztottak.**

Ebből következően, az Intézmény 2021.évi beszámolójának mérlege megbízható és valós képet mutat a Társaság vagyoni- pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

- **Hangsúlyozom, hogy a vizsgált időszak alatt, a gazdasági társaságok ellenőrzése során, hiányosságot nem tapasztaltam, intézkedést igénylő megállapítást nem tettem.**

2/2

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

- Az értékelési eljárásokat, 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.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy **a Hivatal rendelkezik Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, amelyet megfelelőnek tartok.**

Annak gyakorlati alkalmazása is megvalósult a vizsgált időszakban.

A Polgármesteri Hivatalnál eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, **kialakították és folyamatosan, naprakész állapotban, leltárakkal alátámasztva vezetik az eszköz és forrás tételeket.**

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

- Vizsgálatom során megállapítottam, hogy a Polgármesteri Hivatalnál eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, kialakították és folyamatosan, naprakész állapotban vezetik az önkormányzati tulajdonú lakóépületek, lakások, nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosítására vonatkozó nyilvántartást.

Megállapítottam, hogy az Önkormányzatnál e területen is biztosított mind a vagyonvédelem, mind a jogszerű vagyonkezelés, amelynek alapja az analitikus nyilvántartás. A főkönyvi adatok egyezők, az azt alátámasztó, analitikus nyilvántartás adataival.

Összességében tehát megállapítottam, hogy az Önkormányzatnál, a 2021. év során, a vagyon hasznosítási feladatellátást, a belső szabályzatnak megfelelően hajtották végre, a szabályozott tevékenység dokumentálása teljeskörűen megtörtént.

- Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy az Önkormányzat tárgyi eszközei között, négy személygépkocsit, három traktort és egy 3,5 t pótkocsit tartanak nyilván, összesen **bruttó 26.907.625 Ft beszerzési értéken.**

A vizsgált időszakban a Polgármesteri Hivatalban, az Ávr 13.§ (2) bekezdés f, pontjában foglalt szabályozási kötelezettségnek megfelelően, a **gépjárműhasználat rendjét, a 2021.01.01-től kezdődően hatályos, a „Gépjármű Üzemeltetési Szabályzata” határozta meg.**

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a Hivatal, a gépjárművek igénybevételére és használatára vonatkozó, **hatályba helyezett szabályzata megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

A szabályzat szerint, a folyamatellenőrzés jól szervezett, az a gyakorlatban is jól alkalmazható. Megállapítottam továbbá, hogy a kialakított belső szabályzat és ennek alkalmazása, a Polgármesteri Hivatalnál **teljes mértékben biztosította a tulajdon védelmét, valamint a gépjármű üzemanyag elszámolásának szabályozását.**

A menetleveleket szigorú számadási kötelezettség alá tartozó bizonylatként tartják nyilván, a nyilvántartás pontos, rendezett, naprakész, a kitöltött dokumentumok a belső szabályozásban előírtak szerint kerültek dokumentálásra.

Megállapításaimat összefoglalva, hangsúlyozom, hogy a **költségtérítések végrehajtása során biztosított volt a bizonylatok szakszerű kezelése, a kifizetések és az elszámolások jogszerűsége, valamint a tulajdon**

védelme és a gépjármű üzemanyag elszámolásának szabályozása.

- Végül ellenőriztem a leltározási és a selejtezési folyamatokat és megállapítottam, hogy **a szabályozás, a bizonylatolás rendje és dokumentálása megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és helyi szabályozásnak.**

A témához kapcsolódóan **a Hivatal megfelelő belső szabályzattal rendelkezik**, ez megfelelő alapot nyújt a szakszerű selejtezési és leltározási folyamatok lebonyolításához.

A selejtezést csak a ténylegesen indokolt esetben végezték el. A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosításának előkészítése és **a selejtezés lefolytatása minden esetben Selejtezési Bizottság előtt zajlott, azokról megfelelő jegyzőkönyv készült.**

A leltározási folyamatok a belső szabályozás és törvényi előírások szerint valósultak meg, **azok minden esetben megfelelő módon dokumentálásra kerültek**, a Szabályzat mellékleteiben szereplő, formanyomtatvány kitöltésével.

- **Hangsúlyozom, hogy a vizsgált időszak alatt, a Hivatalban történő ellenőrzések során, hiányosságot nem tapasztaltam, intézkedést igénylő megállapítást nem tettem.**

2/3

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására egy esetben került sor, Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2022.évi gazdálkodásának ellenőrzése témába, a főbb megállapítások:

- Vizsgálatom során megállapítottam, hogy **Kiskőrös Város Önkormányzata, a nemzetiségek jogairól szóló, 2011 CLXXIX törvény (a továbbiakban Nek) szerint előírt, az illetékességi területén működő, Szlovák Nemzetiségi Önkormányzattal, közigazgatási szerződést kötött**, amely tartalmazza az együttműködés szabályait a működési feltételek biztosítására, a költségvetés elkészítésére és elfogadására, a módosítására, a költségvetési információ szolgáltatási rendjére, valamint a költségvetési gazdálkodás szabályaira vonatkozólag. Ennek keretén belül, a megállapodásban **szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az**

utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás rendjét.

A szerződésben rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban **a tervezési, a gazdálkodási, az ellenőrzési, a finanszírozási, az adatszolgáltatási és a beszámolási feltételeket, a Kiskörös Polgármesteri Hivatal látja el.**

A Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat részére, a vizsgált időszakban, **a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátása érdekében előírt működési feltételek biztosítottak voltak.**

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozó szabályzatok hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A Nemzetiségi Önkormányzat **a 2021.évi beszámolási kötelezettségét előírászerűen és határidőben teljesítette. Az éves beszámoló mérlegsorai főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartással, valamint leltárakkal alátámasztottak.**

A 2021.évi költségvetés tartalma, elfogadásának módja, a 2021.évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

- **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.

Megállapításaimmal és javaslataimmal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Ajánlásaim 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 személy rendelkezik a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai kompetenciával, az ellenőrzést végző személy szakirányú egyetemet végzett, illetve belső ellenőrzési 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 egy átütemezett vizsgálat kivételével – 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 2022. évben teljeskörűen biztosított volt. Az ellenőrzési és a tanácsadói feladatokon túl, más feladatba - az ellenőrzött szervezett részéről, - a belső ellenőr nem volt bevonva.

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

A 2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenség nem merült fel.

A belső ellenőr, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezte munkáját, **az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vett**

részt, következésképpen nem állhatott fenn az összeférhetetlenség vélelme. (Bkr. 18-19 §)

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

A 2022-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 belső ellenőrzési 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 ellenőr naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint gondoskodik a **belső ellenőrzéshez 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 2022. évben tanácsadói tevékenységre nem került sor. Számítanak arra, hogy az e témára vonatkozó ajánlásomat a jövőben **igénybe venné a Polgármesteri Hivatal.**

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 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 szükségességét 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. Hangsúlyoznom kell, hogy az év folyamán folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítottam a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amely figyelem, előre láthatóan, fokozottabban érvényesül majd a 2023. 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 2022-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.

SZERHELY: 2100 Goddólló, 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

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 tartom 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.

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

Az intézményszintű 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 tartom, 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 ellenőrzéseim során, javaslataimat továbbítottam a vezetők felé.

Intézkedési tervet igénylő megállapítást nem tettem, mivel a működtetés és az adatbiztonság jól szervezett, intézkedést igénylő mulasztást, vagy hibás ügykezelést nem tapasztaltam.

Budapest, 2023.05.16.


Lakatos Ildikó

belső ellenőr

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