

**Éves összefoglaló, belső ellenőrzési jelentés
a Kiskörösi Polgármesteri Hivatalnál,
2023. 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, 2023. évben kiadott útmutató alapján.

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

Terjedelem: 16 oldal

Budapest, 2024.05.24.

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 szervek 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 dolgozóit, mind a belső ellenőr részére.

Az Önkormányzatnál, a 2023. évi, belső ellenőrzési vizsgálatok, a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott, belső ellenőrzési terv alapján kerültek lefolytatásra, amelyek teljesítéséről, a Bkr 48. § alapján, a 2023. évi összefoglaló éves jelentés keretein belül, számolok be.

A belső ellenőrzés, jogszabályi kötelezettségének megfelelően, a 2023. 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, 2023. évi ellenőrzési terve, az ellenőrzési megbízólevél és az ellenőrzési program alapján történt.

A Képviselő-testület által elfogadott eredeti ellenőrzési terv Kiskőrös Város Önkormányzatára és intézményeire vonatkozóan 9 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következőkben mutatom be:

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	2	2	0	2
Pénzügyi	6	6	0	6
Rendszer	1	1	0	1
Összesen	9	9	0	9

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

2. A megvalósult 9 ellenőrzésről a következők szerint számolok be:

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

- A KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft által üzemeltetett Fürdő, 2022. évi működésének teljeskörű felülvizsgálata.
- A KÖRÖSSZOLG Nonprofit Kft, a KÖRÖSKOM Nonprofit Kft, valamint a KUNSÁG-MÉDIA Nonprofit Kft 2022. évi gazdálkodásának, a működés szabályozottságának, az adatszolgáltatások és az elszámolások ellenőrzése.
Vizsgáltam 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 Hivatal, az Önkormányzatot és az általa fenntartott valamennyi intézményt érintő, szabályszerűségi-, pénzügyi-, valamint a rendszer-ellenőrzésre vonatkozó, négy vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- A Kiskőrösi Óvodák normatíva igénylésének és elszámolásának vizsgálata.
- A helyi adóztatási tevékenység, az adóhátralékok felülvizsgálata, valamint a behajtásra tett intézkedések ellenőrzése.
- Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek működési és gazdálkodási rendszerének teljeskörű felülvizsgálata.
- A közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió ft feletti beszerzések ellenőrzése.

2/3 A Nemzetiségi Önkormányzatokat érintő ellenőrzések:

- A Német, a Szlovák és a Cigány Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata

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:

- A Társaságok 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.

Az elszámolási kötelezettség teljesítése során, a Társaságok igazolni tudták, hogy az elszámolni kívánt összeg rendeltetés szerűen, minden esetben, az Önkormányzat döntése szerinti célnak megfelelően, a közfeladat ellátási szerződésben rögzített keretek között került felhasználásra.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy a támogatási összegre vonatkozó, elszámolási kötelezettségének, a megbízott Társaságok eleget tettek.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a főkönyvi adatok alapján, részletesen elkülönítésre kerültek közfeladatonként a felhasznált támogatási összegek.

A Társaságok, a jogszabályi előírásokon alapuló szabályozási kötelezettségeknél eleget tettek, elkészítették

a Szervezeti és Működési Szabályzatokat, 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 társaságok szabályszerű és eredményes gazdálkodása.

- 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:

- A Kiskőrösi Óvodák, Kiskőrös Város Önkormányzata által fenntartott intézmény. Az intézményt, a Kőrösfő Óvoda mellett három telephelyen működő óvoda – a Batthyány Óvoda, az Erdőtelki Óvoda és a Szűcsi Óvoda alakítja egységgé.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy az Óvoda intézményi SzMSz-e önkormányzati határozattal való elfogadása megtörtént, az összhangban van az Alapító Okiratban foglaltakkal.

Az Óvodavezető és a normatív állami támogatást készítő pénzügyi munkatárs közötti adategyeztetés folyamatos és megfelelő volt.

A jogszabályok által meghatározott határidőn belül eleget tettek a normatíva igénylés, a módosítások és az elszámolás elkészítésének és ezirányú közzétételi kötelezettségeinek.

2022.májusban és 2022.októberben megfelelő módon megtörtént a módosítás. Az igényléshez hasonlóan, ezekben az esetekben is megtörténtek az adategyeztetések és dokumentumokkal alátámasztottan került beküldésre mindkét módosítás.

A normatíva elszámolás határidőben, a jogszabályoknak megfelelően megtörtént. Az elszámolás előtt áttekintették a nyilvántartásokat, kimutatásokat és a tényadatokról megfelelő módon megtörtént az egyeztetés és a normatíva elszámolása ennek megfelelően a helyes adatokkal került beküldésre.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vizsgált költségvetési szervre nézve, a jogszabályi követelmények minden esetben megfelelően érvényesültek mind a normatíva igénylés, mind a módosítás bizonylatolása tekintetében, valamint a 2022. évi elszámolás és az ahhoz kapcsolódó alátámasztó nyilvántartások és dokumentumok is megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

- Ellenőrzésem során megállapítottam a vizsgált időszakban, a helyi adók szabályozására vonatkozó rendelkezések megfelelőek.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy az analitikus nyilvántartás minden szükséges és aktuális adatot tartalmazott az adózókról.

Az adókövetelésekre vonatkozólag, az Önkormányzat, megfelelő információkkal rendelkezik. A vizsgált időszakban az Adó Csoport, az előírásoknak megfelelően elszámolta az értékvesztést, a követeléseket pedig minősítik, és megfelelő módon osztályozzák.

A fenti adatok alapján, megállapítottam, hogy a 2022.évben minden adónemen teljesültek a tervezett bevételi összegek.

- Az ellenőrzött szervek költségvetésének végrehajtó szerve a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, amely Szervezet a gazdálkodásra, a működtetés szabályozására és az elszámolásokra, a költségvetési szervekre vonatkozó szabályoknak megfelelően, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai alapján látta el, az Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli feladatait.

A vizsgált időszakban valamennyi ellenőrzött szervnél, a gazdálkodási folyamatokat a gyakorlatban jól kialakították, azokat hatékonyan és jogszerűen működtetik, amely magába foglalta a könyvvézetési, az adózási, a vagyonsvédelmi, a beszámoló készítési és a beszámolási feladatokat egyaránt.

A jogszabályok által meghatározott határidőn belül, folyamatosan eleget tettek a költségvetés, a költségvetési jelentések, a negyedéves mérleg-jelentések és a költségvetési beszámoló elkészítésének és ezirányú közzétételi kötelezettségeinek.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vizsgált költségvetési szervekre nézve, a jogszabályi követelmények minden esetben megfelelően érvényesültek mind a gazdálkodásban, mind a gazdasági események bizonylatolása tekintetében, valamint a 2022. évi költségvetés végrehajtásában és a kapcsolódó adatszolgáltatások is megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatallal megkötött megállapodásban rögzítették a költségvetési szervek működésének feltételeit, amelyet a felek, jogszerűen betartottak.

Az ellenőrzött költségvetési szervek a feladat- és a hatáskörök rendjét, a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban határozták meg, amely mind formailag, mind tartalmilag megfelelő. A költségvetési szervekre vonatkozó gazdálkodási szabályzatokat a vizsgált Intézmény hatályba helyezte, azokat gyakorlatban is megfelelően alkalmazták a szakszerű feladatellátás során.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítése, a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli alapelveknek megfelelően történt, az ellenőrzött szervek a 2022 év során, szabályozott gazdálkodást folytattak, mind a könyvvezetés, mind a beszámolás a vonatkozó jogszabályok és a számviteli alapelvek figyelembevételével történt.

A fentieket túl, mindhárom költségvetési szervnél a szabályozottság és a munkafolyamatok lefedettsége, az éves költségvetési keret tervezése és felhasználása, a beszerzések és a kifizetések jogossága, a feladatellátás, a munkaügyi nyilvántartások, a besorolások, a vagyon védelem és a nyilvántartás, valamint a kontrollrendszer szabályozottsága megfelelő, ezáltal biztosítva látom a gazdálkodás szabályszerűségét.

- A közbeszerzési értékhatárokat el nem érő, de a nettó egymillió forintot meghaladó értékű árubeszerzések, építési

beruházások és szolgáltatások igénybevétele esetén, a Polgármesteri Hivatal teljeskörűen és szakszerűen bonyolította le a szükséges beszerzési eljárásokat, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységeinek kezdeményezése alapján.

A mintavételes eljárással kiválasztott beszerzésekhez kapcsolódó dokumentumokat áttekintettem és megállapítottam, hogy a közbeszerzési értékhatár alatti és a nettó 1 millió Ft feletti, illetve az ehhez tartozó, a beszerzési tevékenységet folyamatosan és célirányosan megszervezték, amely szerint a feladatellátás eredményesnek mondható. Mindezek mellett, a vonatkozó számviteli és a további nyilvántartásokban sem tapasztaltam hiányosságot.

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

2/3

Végül ellenőriztem Kiskőrös Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának, Kiskőrös Város Német Nemzetiségi Önkormányzatának és Kiskőrös Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának 2022.évi gazdálkodását, 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, Német, Szlovák és Cigány 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 önkormányzatok bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, a gazdálkodási, az ellenőrzési, a finanszírozási, az adatszolgáltatási és a beszámolási feltételeket, a Kiskőrös Polgármesteri Hivatal látja el.

A vizsgált időszakban, a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátása érdekében előírt működési feltételek biztosítottak voltak mindhárom Nemzetiségi Önkormányzatnál.

Vizsgálatom során megállapítottam továbbá, hogy a gazdálkodás szabályozottságának feltételei is megfelelő volt. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozó szabályzatok hatálya kiterjesztésre került a Nemzetiségi Önkormányzatokra is.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a 2022.évi beszámolási kötelezettségét előírászerűen és határidőben teljesítette. Az éves beszámoló mérlegsorai főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartással, valamint leltárakkal alátámasztottak.

Vizsgálatom során megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzatok 2022.évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2022.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 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 2023. 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 2023. 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 2023-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, 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 2023. évben tanácsadói tevékenységre nem került sor. Számítanék arra, hogy az e témára vonatkozó ajánlást 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 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. 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.

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.

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 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.

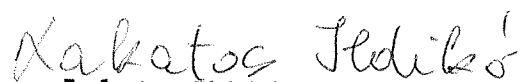
III.

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, 2024.05.24.


Lakatos Ildikó

belső ellenőr

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