

Nagykőrös Város Önkormányzata

2023. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2023. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2023. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

- II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)
- II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a.) pont)

2023-ban a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében **6 témában összesen 6 vizsgálatot** végeztem, melyekre **140 revizori napot** használtak fel. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2023. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 8 ellenőrzés, melyből:

- 4 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 2 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db rendszerellenőrzés,
- 0 db teljesítmény ellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

1. melléklet szerint.

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 6 témában összesen 6 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- | | |
|----------------------------|-----------|
| - megfelelő: | 4 db |
| - korlátozottan megfelelő: | 2 db |
| - gyenge: | nem volt |
| - kritikus: | nem volt |
| - elégtelen: | nem volt. |

Sz.	Tárgy	Cél	Módszer
1	A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseket az előírásoknak megfelelően, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően végzik-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő-e, a dokumentálást szabályszerűen végezték-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata
2	Tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a tulajdonosi hozzájárulások kiadása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal.	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, honlap vizsgálata
3	Civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolása	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céljellel nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak.	Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata
4	Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál a Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata, idegen pénzeszközök kezelése - Irányítószervi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e. Az önköltségszámítás megfelelően történt-e. Az idegen pénzeszközök kezelése az előírásoknak megfelelően történik.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata
5	Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működési és feladatalapú elszámolása megfelel-e az előírásoknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, szerződések és megállapodások vizsgálata.
6.	KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működéséhez biztosított támogatások felhasználásának ellenőrzése – Tulajdonosi ellenőrzés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság működéséhez biztosított támogatásokat milyen kiadásokra használta fel. A saját bevételei beszedését az előírásoknak megfelelően teljes körűen beszedte-e, a bevételeket a működésre használta-e. Biztosított-e az önkormányzati támogatás felhasználásának nyomon követése. Megfelelő-e az elszámolás.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alapbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata

I/1/c. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Nagykőrös Város Önkormányzat a 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2023. évben nem volt kötelezett.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2023. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

Tanácsadói tevékenység 2023. évben folyamatosan történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelte a belső ellenőrzési vezető.

1/2023. számú ellenőrzés:

A közbeszerzési értékhatár alatt beszerzések bonyolításának, dokumentálásának, a döntések megalapozottságának vizsgálata során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy az utalványrendeleten szereplő aláírások mellől az ASP Kaszper moduljában kivették a dátumokat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kötelezettségvállalás rendjének megfelelően az érvényesítést és az utalványozást tényét (aláírás és dátum) dokumentálják az utalványrendeleteken.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben különböző beszerzési eljárásokat egy iktatószám alatt kezeltek.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a beszerzéseket külön-külön eljárásonként iktassák. Egy iktatószám alatt csak az adott eljárás dokumentumai szerepeljenek.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nem tartották be az iratanyagban az időbeli sorrendet.	Az ellenőrzés javasolja, hogy fokozottan figyeljenek a sorrendiség betartására	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

2/2023. számú ellenőrzés:

Tulajdonosi hozzájárulások kiadásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Minősítés	Intézkedést igényel
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben a kérelmek nem minden esetben teljes körűek, ill. pontatlanok. Több esetben nem kértek pontosítást, ill. hiánypótlást.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a kérelmek vizsgálatát minden esetben dokumentálják, amennyiben szükséges kérjenek hiánypótlást, <u>pontosítást</u> .	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	átlagos	igen
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem dokumentált az ügyfelekkel, társhatóságokkal történt egyeztetés.	Az egyeztetéseket, hiánypótlások teljesítését minden esetben dokumentálják.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	csökkenthető	igen
Az ellenőrzés megállapította, hogy a tulajdonosi hozzájárulások utóellenőrzése nem történt meg.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a tulajdonosi hozzájárulások utóellenőrzését minden esetben végezzék el, vagy vonják be az ellenőrzésbe a közterület-felügyelet munkatársait, vagy a KÖVA Zrt.-t.	nem teljes körű szabályozás / egyértelmű feladatok	átlagos	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

3/2023. számú ellenőrzés:

Civil szervezeteknek nyújtott támogatások elszámolás ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
A rendelet nem tartalmaz minden szükséges rendelkezést a támogatások elszámolására, ellenőrzésére vonatkozóan.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül és aktualizálják az államháztartáson kívüli támogatások rendeletét	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Több esetben nem csatolták a jogszabályi előírások szerinti nyilatkozatokat, ill. a közzétételi kötelezettségnek sem tettek eleget.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a támogatások esetében tartassák be a jogszabályi előírásokat (kérelem, nyilatkozatok, döntés, megállapodás, elszámolás, ellenőrzés, közzététel).	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Nem dokumentálták az ellenőrzéseket, ill. a döntéshozatali folyamatokat.	Az ellenőrzés javasolja, hogy minden esetben dokumentálják az ellenőrzést, ill. a döntéshozatali folyamatokat (támogatási döntés előtt, elszámolás elfogadásához).	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Több esetben olyan elszámolást fogadtak be, amelyből nem az előírt záradékot tartalmazta.	Az ellenőrzés javasolja a szigorúbb és dokumentált elszámolást, főleg az elszámoláshoz benyújtott dokumentumok megfelelőségére, a határidőkre és teljeskörűsége vonatkozásán	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Több esetben külön-külön iktatószámot kapott a támogatás egy-egy folyamata.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az iktatási gyakorlatot	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

4/2023. számú ellenőrzés: irányítószervként végzett ellenőrzés

Nagykőrösi Humánszolgáltató Központnál a Szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának vizsgálata, idegen pénzeszközök kezelése - Irányítószervi ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több gondozott nem szerezte a jövedelem igazolását beadni a kérelemhez. Így arról kell nyilatkoztatni a gondozottat, hogy vállalja a teljes térítési díj megfizetését.	Az ellenőrzés javasolja, hogy amennyiben a gondozott vállalja a teljes térítési díjat, úgy a jövedelem igazolás dokumentumaira nincs szükség, ugyanakkor minden felülvizsgálat során újra kell nyilatkoztatni a gondozottat.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy nem megfelelően dokumentálják az egyeztetéseket, ill. a KENYSZI rendszerben rögzített adatok utólagos ellenőrzését sem végezték el.	Az ellenőrzés javasolja, hogy megfelelően dokumentálják a KENYSZI rendszer és a naplók adatainak egyeztetését.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**.

5/2023. számú ellenőrzés: irányítószervként végzett ellenőrzés

Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú elszámolásának ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy több esetben nincs dátum a teljesítés igazolás mellett, valamint nem megfelelően dokumentálták a kifizetéseket.	Az ellenőrzés javasolja, hogy tartsák be az Áht. és Ávr. előírásait a kötelezettségvállalásra vonatkozóan.	nem megfelelő dokumentálás / jogszabályoknak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiküldetések elszámolása nem felel meg az előírásoknak, valamint nem került dokumentálásra a kiküldetés szükségessége.	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Szja törvény által meghatározott adattartalmú kiküldetési rendelvényt használjanak, valamint dokumentálják a kiküldetések szükségességét.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
A reprezentációt nem az előírásoknak megfelelően könyvelték és dokumentálták.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a reprezentációs kiadásokat a K123 rovatra számolják el, és amennyiben járulék fizetési kötelezettség keletkezik, úgy NAV felé rendezzék azt.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**.

6/2023. számú ellenőrzés:

KÖVA-KOM Nonprofit Zrt. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működéséhez biztosított támogatások felhasználásának ellenőrzése – Tulajdonosi ellenőrzés során a következő megállapításokat tette:

Megállapítás	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel	Minősítés
Az ellenőrzés megállapította, hogy a KÜZ program felhasználói kézikönyve elavult, a rendszer nem minden funkcióját használják.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a KÜZ rendszer működését, és dolgozzák ki a Felhasználói kézikönyvet	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a KÜZ program nem tartalmaz minden közfeladatot.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a KÜZ programot minden ellátott közfeladat adataival töltsék fel.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a napi üzenetek hozzáférése nem szabályozott, túl sok üzenet nem hatékony.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a KÜZ rendszer napi üzeneteinek, értesítéseinek címzettjeit vizsgálják felül, valamint az, hogy egy külön KÜZ mappába kerüljenek az üzenetek	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzés módszertanát nem dolgozták ki, így például a mintavétel módszerét sem.	Az ellenőrzés javasolja, hogy dolgozzák ki az ellenőrzés rendjét, amelyben meghatározzák a mintavétel módját, nagyságát és a dokumentálás módját.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	igen	átlagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**.

II/2. A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent. Nincs összehangolva a különböző irodákban folyó folyamat meghatározás, és a Hivatali szintű nyomvonal kialakítás is hiányos.

Humán-erőforrás

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága megfelelő. A munkakörök száma azonos az előző év végi állapothoz képest.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A folyamatgazdák és a vezetők elkezdtek a kockázatok értékelését, és a kockázati tűréshatár meghatározását, de ez a feladat sem teljes körűen végrehajtott.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú

ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatal érintő kockázatokot. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Kijelölésre került az integritás felelős. Évente legalább egy alkalommal ülésezik az integritási munkacsoport. Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek. A Hivatal kidolgozott és részben aktualizált, külső jogszabályokon alapuló tervekkel, szabályzókkal rendelkezik, a hiányosságok pótlása folyamatos.

A jelenleg hatályban levő okmányok egymással összhangban vannak, de a jogszabályi változások miatt gyakran szükséges az átdolgozásuk.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. A folyamatgazdák (felelősségi szintek) minden esetben megjelölésre kerültek. Nem biztos, hogy minden folyamat folyamatgazdája az adott terület vezetője. Mindenhol vannak beosztottak, akik elvégzik az adott feladatokat (részfolyamatokat), azaz ebben az esetben csak jóváhagyóként jelenik meg a vezető. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A folyamatgazdák működése nem hatékony, nincs koordinált együttműködés. A belső kontroll munkacsoport feladatkörét csak részben látta el.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor az irodavezetők feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Az irodavezetők beszámoltatási rendszere főként szóbeli, többnyire nincs írásban dokumentálva a folyamat. Ebből eredhetnek további kockázatok, ha a feladatok végrehajtása, a határidők betartása nem teljeskörű.

Összességében a Hivatal kommunikációs csatornáinak kihasználtsága megfelelő.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2023-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Függetlenített államháztartási belső ellenőrzés: saját kockázatkezelés alapján éves ellenőrzésre kijelölt folyamatok ellenőrzése, soron kívüli ellenőrzések és tanácsadások, véleményezések elvégzése vezetői kezdeményezésre,
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a függetlensége nem sérült.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2024. év.

Nagykőrös, 2024. április 9.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

dr. Ecsedi-Ország Viktória
jegyző