



Ikt.szám: B – 2681/2020

**Éves ellenőrzési jelentés
a Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulásnál lefolytatott,
2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

Készült: A 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 48 és a 49 § (3a) bekezdése szerint, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 2019. szeptemberében kiadott útmutatója alapján

Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr
Law On Conto Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zrt
eng: 5115144

Terjedelem: 16 oldal

Budapest, 2020.06.15



Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3. oldal
1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3. oldal
1/1 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3. oldal
1/2 A Társulási ellenőrzések főbb megállapításai	4. oldal
2) A bizonyosságot adó tevékenységek bemutatása	9. oldal
2/1 A belsőellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10. oldal
2/2 A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11. oldal
2/3 Összeférhetetlenségi esetek	11. oldal
2/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11. oldal
2/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11. oldal
2/6 Az ellenőrzések nyilvántartása	11. oldal
2/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:	12. oldal
3) A tanácsadó tevékenység bemutatása	12. oldal
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján	12. oldal
1.1) A belső kontrollrendszer hatóköre, szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének értékelése, az esetleges módosítás érdekében tett, fontosabb javaslatok	12. oldal
1.2) A belső kontrollrendszer öt eleme összehangolt működtetésének eredményessége	13. oldal
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	16. oldal

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



I.

A belsőellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása, önértékelés alapján. (Bkr 48 § a pont)

- 1) **Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulás előterjesztett, 2019. évi ellenőrzési tervét, a Társulási Tanács, 2018. december hónapban fogadta el, a 14/2018 (XII.13) számú határozatával, amely évközi módosítás nélkül, az évre vonatkozólag, hatályos maradt.

Az ellenőrzési terv a Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulásra vonatkozóan, 4 ellenőrzést tartalmazott, amelynek teljesítését a következő összesítésben mutatjuk be.

Az ellenőrzés típusa	A tervezett ellenőrzések száma	Az elvégzett ellenőrzések száma	A terven felül elvégzett ellenőrzések száma	Az összes elvégzett ellenőrzés
Szabályszerűségi	1	1	0	1
Pénzügyi	2	2	0	2
Rendszer	1	1	0	1
Utó ellenőrzés	0	0	0	0
Összesen	4	4	0	4

- 1/1 **A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése**

A megvalósult 4 ellenőrzésről a következők szerint számolunk be:

A Társulást érintő, szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer-vizsgálatra vonatkozó, összesen 4 vizsgálat, az alábbi területeken került lefolytatásra:

- **Ellenőriztük a költségvetési előirányzatokat, az évközi módosításokat, a teljesítés adatait, valamint a fenntartási**



időszakra vonatkozó dokumentumokat. Vizsgáltuk továbbá, az ASP rendszer 2018 évi bevezetését követően, **a Társulás vagyonállományára vonatkozó, analitikus nyilvántartás nyitó és záró adatait.**

- Ellenőriztük a támogatott projekthez tartozó, valamint a Társulás működésére vonatkozó **bizonylatok könyvelésének és az elszámolásra, illetve a fenntartási időszak feladataira vonatkozó eljárások szabályozottságának és a szabályozás alkalmazásának állapotát.**
- Ellenőriztük a támogatott projekthez tartozó, **vagyonállomány nyilvántartását és a költségvetési előirányzatok teljesítését, a fenntartási időszakra vonatkozó dokumentumokat.**
- Ellenőriztük az orvosi ügyelet feladatellátására vonatkozó szabályozást, **a szerződésben foglalt feltételek betartását és azt, hogy az ügyeletre elszámolt költségeket, mennyiben fedezi az állami támogatás és milyen arányban szükséges azt, fenntartói támogatással pótolni.**
- **Vizsgáltuk, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzések érvényesülését, valamint a FEUVE Szabályzattal meghatározott feladatok teljesülését.**
- Az év folyamán, a fentiekén túl, előre **nem tervezett ellenőrzés lefolytatására nem került sor.**

1/2 Az ellenőrzések főbb megállapításai

- **A Társulás költségvetésének végrehajtó szerve, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, amely szervezet a gazdálkodásra, a működtetés szabályozására és az elszámolásokra, a költségvetési szervezetekre vonatkozó szabályoknak megfelelően, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai alapján látta el, a Társulás gazdasági, pénzügyi és számviteli feladatait.**
- Ellenőrzésünk során meggyőződünk arról, hogy **a Társulás működése megfelelt a jogszabályi feltételnek. A vizsgált időszakban, a gazdálkodás és a belső ellenőrzés is, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai alapján került végrehajtásra.**



- Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban, a gazdálkodási folyamatokat a gyakorlatban jól kialakították, azokat hatékonyan és jogszerűen működtetik, **amely magába foglalta a könyvvezetési, az adózási, a vagyonsvédelmi, a beszámoló készítési és a beszámolási feladatokat egyaránt.**

Az éves gazdálkodásról szóló beszámolóhoz „igazított” szakmai beszámoló belső ellenőrzését, utóvizsgálat keretei között, a 2020 évi belső ellenőrzés során fogjuk.

A Társulás gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal látja el. Az erre vonatkozó megállapodásban rögzítésre került, a költségvetés elkészítésének rendje, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási és a belsőellenőrzési kötelezettségek teljesítése, az együtt-működési kötelezettségek és a felelősök megjelölésével.

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy a Hivatal naprakészen vezeti a Társulás számviteli nyilvántartásait, a 2018 évtől kezdődően, az ASP Integrált program rendszer alkalmazásával. A programváltás miatt ellenőriztük a nyitó adatokat, eltérést nem tapasztaltunk.

Az ASP program KATI modulja szerint, 2018.12.31-én, a Társulás, bruttó 1.588.586.517 Ft összegű, tárgyi eszköz vagyonnal rendelkezett, egyezően a főkönyvi adatokkal.

Az ellenőrzött időszak alatt, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal, a megállapodás szerint biztosította a Társulás részére, a **működés személyi és tárgyi feltételeit, valamint gondoskodott a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.**

Ellenőrzésünk során megállapítottuk, továbbá, hogy a Kedvezményezett minden esetben eleget tett, a **Magyar Államkincstár felé, az adatszolgáltatási és a beszámolási kötelezettségének.**

A jogszabályok által meghatározott határidőn belül a Társulás folyamatosan eleget tett a költségvetés, a költségvetési jelentés, a negyedéves mérleg-jelentés és az elemi költségvetési beszámoló elkészítésének és ezirányú közzétételi kötelezettségeinek.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a Társulásra nézve, a **jogszabályi követelmények minden esetben, megfelelően érvényesültek mind a gazdálkodásában, mind a gazdasági események bizonylatolása tekintetében, valamint a 2018.**



évi költségvetés végrehajtásában és a kapcsolódó adatszolgáltatás is megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztett költségvetési javaslat és azok módosításai, megfelelő indoklások bemutatásával került, jóváhagyás végett előterjesztésre a Társulási Tanács felé.

Az Áht-ban foglaltak alapján, **közgazdasági tagolás szerint került bemutatásra a Társulási Tanács felé a bevételi és a kiadási előirányzatok felhasználása, feladatonkénti részletezéssel.**

A Társulás 2018. évi eredeti költségvetésének főösszege: 26.432 E Ft volt, amelyből a háziorvosi ügyelet ellátására 17.878 Ft előirányzatot terveztek.

Az öt alkalommal elvégzett, évközi előirányzat módosításokkal együtt, a 2017. évi pénzmaradvány beépítését követően, a 2018 évben, **a Társulás 35.949 E Ft-os bevételből gazdálkodhatott, amelyből 24.486 E Ft összegű teljesítés történt.**

- **A Társulás legfőbb irányító és döntéshozó szerve a Társulási Tanács,** amelynek képviselőjét, a Társulási Tanács elnöke, Kiskőrös Város Polgármestere látja el.
A Többcélú Kistérségi Társulás megalakulásáról szóló megállapodásban rögzítették a Társulás működésének feltételeit, amelyet mindkét fél, jogszerűen betartott.
Az ülések napirendi pontjai, a jogszabály által kötelezően megtárgyalandó előterjesztéseket tartalmazták, a költségvetést, a beszámolót, valamint az egyéb ügyek keretében az aktuális kérdések kerültek megtárgyalásra.
- A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, a vizsgált időszakban lefolytatott vizsgálat során megállapítottuk, hogy **2011.08.18 napján került sor, az Európai Unió forrásból megvalósuló, a KÖZOP-3.2.0/C-08-2010-0008 számú, „Kerékpárút hálózat fejlesztése: Kiskőrös és Akasztó” elnevezésű projektre vonatkozó, Támogatási Szerződés aláírására. A 100%-os támogatási intenzitás mellett, az eredeti szerződés szerint, a projekt teljes bekerülési értéke, bruttó 486.875.000 Ft volt, amelyhez a Támogatási Szerződés szerint, saját forrást nem kellett biztosítani.**
A Támogatási Szerződés aláírását követően, több szerződés-módosítás történt, a megvalósulás az 5. számú Támogatási Szerződés módosításának aláírásával, 2015.12.30-án, a projekt teljes bekerülési értéke, bruttó 500.000.000 Ft összegre növekedett.

A támogatással megvalósuló beruházással, megvalósult a Kiskőrös-Akasztó-Halascsárda útszakaszon, az 53. sz. főút

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadska utca 2/A/C III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



mentén, a kerékpárút kialakítása. A projekt fizikailag lezárult, a Támogatáskezelő Iroda az elszámolás lezárását ellenőrzésünk ideje alatt, jóváhagyta, ezáltal megkezdődött a fenntartási időszak. A Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulás tagjai, a Társulási Megállapodásban rögzítették, hogy a kerékpárút hálózat fejlesztésére elnyert, Európai Unió forrásból megvalósuló beruházás befejezését követően, a létrejött objektum üzemeltetéséről, a támogatási szerződésben előírt időtartamig a Társulás gondoskodik.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a Társulás, a fenntartási időszakban maradéktalanul eleget tett mind az ide tartozó vagyonsvédelem, mind az egyéb, előírt kötelezettségeinek. Erre a beruházásra vonatkozó, fenntartási időszak, 2020.06.30-val fejeződik be.

A fentiekén túl, további 2 projektnél is tart a fenntartási időszak, amelynek során szintén eleget tettek a támogatási szerződésben foglalt, vállalt kötelezettségeknek.

- Megállapítottuk, hogy az EU-s támogatással kapcsolatosan, valamennyi eljárásrend gyakorlati alkalmazása megfelelt a törvényi előírásoknak, **a fenntartási időszakra vonatkozó, belső szabályzat azonban nem készült. Ezúttal javasoljuk, hogy a még le nem zárult fenntartási időszak, kötelező eljárásaira vonatkozólag, készítsem a Társulás belső eljárásrendet, amelyre nézve a 2020-as év folyamán, utóellenőrzés keretei között tervezzük visszatérni.**
- Vizsgálatunk során megállapítottuk továbbá, hogy **a pénzügyi teljesítéshez szükséges feltételek biztosítottak voltak, a Társulás a számadási kötelezettségeknek határidőben eleget tett, a könyvvezetés és a nyilvántartások vezetése pedig az előírásoknak megfelelően, kifogás nélkül elismerhető.**
- A Társulási Tanács korábbi döntése alapján, **a gyepmesteri telepet Kecelen valósították meg. A terület, a keceli önkormányzat tulajdona, és az önkormányzat ingyenes használatra adta át a Társulásnak. A Társulás az üzemeltetéssel Kecel Város Önkormányzatát bízta meg, megbízási díj ellenében. A kiépítés 2010-ben elkészült, és a használatba vétel megtörtént, a telep 2011. április hónapban elkezdte működését.**

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **az ebrendészeti telep működtetéséről szóló megállapodás, illetve a Kecel Önkormányzatával, mint működtetővel megkötött megbízási**



szerződés vonatkozó rendelkezései alapján, a korábbi években 1 fő, míg a 2019 évben a telep 2 fő állandó dolgozóval, **megfelelő minőségben üzemelt.**

- A Társulás által ellátott feladatok közül, külön vizsgáltuk, **az egészségügyről szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően, a Háziiorvosi hétközi és hétvégi ügyelet ellátásának kezelését.**

A Társulás, 2007.09.27-én, megbízási szerződést kötött az Emergency Service Egészségügyi Szolgáltató Kft-vel, a Kistérségi Központi Orvosi Ügyelet folyamatos feladatellátására. amely szerződés, a vizsgált időszakban 2019.02.01 napján módosításra került.

Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy **2018. évi betegforgalom összesen: 8 106 fő volt, a 2017. évi 8.141 fő betegforgalommal szemben.**

A vizsgálat további folytatásához azonban, az Emergency Service Kft szöveges beszámolója nem nyújtott tájékoztatást, tekintettel arra, hogy csak a betegforgalom és az ellátott esetekről készített kimutatást. A vizsgált időszakban, a korábbi évekkel ellentétben, a 2018 évi bevételi és a kiadási oldal bemutatása elmaradt, amelyre nézve, utólagosan szükségesnek látjuk bekérni a feladatellátó társaságtól és utóvizsgálat keretében, visszamenőlegesen, a 2020 év folyamán erre nézve, lefolytatnánk egy szakszerű áttekintést.

A fentiekén túl, szükségesnek látjuk, hogy jövőre nézve, utóellenőrzés keretei között, pontosítsuk a témára vonatkozó és alkalmazott eljárásrend szabályozását.

Az ellátott betegforgalom és szakmai beszámoló alapján, a Emergency Service Kft belső szabályozását tekintve, valamint a folyamatos szakhatósági elvárásoknak megfelelően, megtervezték az újabb folyamatleírások és dokumentumok kialakításának szükségességét. Ezek által, együttesen, a feladat finansziális feltételeinek számbavételével, lehetővé lenne a feladatellátás komplex bemutatása. **Ezen szakmai dokumentumok bemutatását, a számszaki előirányzatok és teljesítés adatokkal alátámasztottan együtt, szükségesnek látjuk átadni a Megbízó felé és a belső ellenőrzés részére.**



A gyógyszerellátottság magas szintű és folyamatos, amely jelentősen magasabb értéket képvisel, mint általában a sürgősségi betegellátás protokolljaiban használatos.

Az elmúlt, évek tapasztalata alapján elmondható, hogy az orvosi ügyelet működése szakmai szempontból rendben zajlott, jelentős és megalapozott ellátotti (lakossági) panasz az év során nem jutott tudomásunkra.

Mindezek mellett, a jövőre nézve azonban javasoljuk, hogy **az ügyelet működtetését, legalább évente egy alkalommal a Társulási Tanács ellenőriztesse, szakmai szervezettel, amelyhez az anyagi áttekintést elvégezhetné a belső ellenőrzés.**

Összességében megállapítottuk, **hogy az ügyelet működése a jogszabályban foglaltaknak megfelel, azonban a korábbi évhez hasonlóan, a 2020. évi belsőellenőrzés során, az alábbi kockázatos területet jelöltük ki további vizsgálatra:**

- **Az OEP finanszírozás, illetve az önkormányzati hozzájárulás** összegeinek indokoltsága, illetve annak felhasználása, összevetve más régiók ilyen jellegű feladataival.
- **Az ügyeletes orvos lista ellenőrzése,** szakorvos, rezidens, szuperes bontásban
- **A kötszer költség,** a műszeres eszköz kontrolljának elvégzése.
- Tervezzük továbbá **a bérleti, illetve a rezsi költség felülvizsgálatát is.**
- A fentiekén túl, ellenőrizzük a Kft szöveges beszámolását, tekintettel arra, hogy a korábbi évek beszámolóival ellentétben, **a 2018. évre vonatkozóan, az összefoglaló tájékoztatót nagyon hiányosnak találtuk, mivel elmaradt a bevételek és a kiadások teljesítési adatainak bemutatása, amely az előző évben, legalább táblázatos formában bemutatásra került. A jövőben, fokozottabb figyelemmel szükséges áttekinteni ezt a témát.**

A Társulásnál történő ellenőrzések során, a belsőellenőrzési javaslatokat megtettük és kértük azok figyelembe vételét.



Az ellenőrzések alapján tett megállapítások szerint, a vizsgált időszak alatt szabálysértési, fegyelmi vagy büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

2) 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 társulás, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során eredményesen együttműködtek. **Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult az ellenőrzés hatékonyságához és objektivitásához.**

Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a vizsgálat ne akadályozza a munka folyamatosságát.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben, az eljárások szabályozottságának és a működtetés feltételeinek vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. **Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.**

2/1. Humánerőforrás-ellátottság a belső ellenőrzés területén:

A belső ellenőrzésben résztvevő személyek rendelkeznek a jogszabályoknak megfelelő iskolai és szakmai végzettséggel, az ellenőrzést vezető személy szakirányú egyetemet végzett, rendelkezik az okleveles könyvvizsgálói képesítéssel és a szükséges szakmai gyakorlatot.

A továbbképzést elsősorban szakmai előadások biztosítják. **A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett „Belső ellenőrök névjegyzékében” szerepel, és folyamatosan részt vesz a kötelező továbbképzéseken.**

A beszámolóval érintett évben, a belső ellenőrzési feladatok ellátásában, a Megbízott cégen belüli, személyi változás történt, a belsőellenőrzési tervben foglaltak azonban, folyamatosan teljesültek és a szakmai előírások is maradéktalanul betartásra kerültek.

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.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



- 2/2 A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:**
- A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége a vizsgálat évében teljes körűen biztosított volt.** Az ellenőrzési tevékenységen kívül, az összeférhetetlenségi követelmények szerint, más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem volt bevonva.
- 2/3 Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján):**
- A 2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.
- A belső ellenőrök, közvetlenül a jogviszonyt gyakorló jegyzőnek alárendelve végezték munkájukat, az ellenőrzési tevékenységen kívül, más operatív feladatban nem vesznek részt, következésképpen nem állhat fenn az összeférhetetlenség vélelme.** (Bkr 18-19 §)
- 2/4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:**
- A 2019-es év során, **a belsőellenőrzés munkáját, erőforrás- és információ ellátottsággal kapcsolatos nehézségek nem akadályozták.** Az ellenőrzések során a vizsgálandó iratanyagokhoz és a másodlagos adathordozókhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt, illetve az ellenőrzések során a személyes információk, az adatszolgáltatás és a magyarázatok valamennyi témában, **megfelelően támogatták a belsőellenőrzési feladatok ellátását.**
- A belső ellenőrzési tevékenység szakszerűségét, időráfordítását és eredményeit megfelelőnek mondhatjuk.**
- 2/5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:**
- A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.**
- 2/6 Az ellenőrzés nyilvántartása**
- A belső ellenőrzési vezető naprakész állapotban tartja a Bkr. 22 § (2) b és 50 § szerinti nyilvántartást, valamint gondoskodik a belsőellenőrzéshez tartozó dokumentumok mappaszerű iratörzéséről.** Az eredeti iktatott példányokat a jogszabály szerint, 10 évig kell megőrizni, ennek megfelelő irattári jel alkalmazásával kerülnek a központi irattárba. **Ezen kívül az iratok másolatai a belső ellenőr irodájában időrend szerint – az adatvédelmi előírások betartása mellett –**

SZÉKHÉLY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



kerülnek megőrzésre és az anyagok elektronikusan is hozzáférhetők.

2/7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A Társulás 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 Társulás minőségbiztosítási dokumentációja alapján, az ellenőrzési tevékenységet bővítik az évenkénti rendszeres belső auditok, valamint a kiszervezett tanácsadói és a belső ellenőrzési feladatok.

3) 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, azok értelmezése, a költséggazdálkodást érintő kérdések, a számviteli és az intézményi szabályozottság.

A 2019. évben tanácsadói tevékenységre egy esetben került sor, elsősorban a jogszabályi változások okán. **E tevékenységet fejleszteni tervezzük olyan formában, hogy az adott költségvetési évben, sorszámoznánk és nyilvántartást vezetnénk ez e körbe felmerült kérdésekről, illetve az adott válaszokról téma szerinti csoportosítással.**

II.

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

1/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének biztosítása, illetve az alkalmazott formai követelmények fejlesztése érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ b - a) pont):

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. **A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv gazdasági-pénzügyi vezetőjével. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése**



után, a vizsgálati jelentés Társulási Tanács jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás egyelőre nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vételére is sor kerül, amely indokolt esetben meghatározza az utóvizsgálat szükségességét is. A határidőkről, a végrehajtásról és annak hasznosulásáról az utóvizsgálatok mellett, az ellenőrzött szervezet beszámolója is információt nyújthat.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések, a helyszíni konzultációkkal, a megállapításokkal és a javaslatokkal hozzájárultak a belső kontrollrendszer hatékonyabb működéséhez. Hangsúlyoznunk kell, hogy folyamatosan, kiemelt figyelmet fordítunk, a szabályozottságra, valamint a folyamatba épített ellenőrzések működtetésére, amelyek különösen az elkövetkező év során jelentenek majd előrelépést az ellenőrzés területén.

1/2 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 szervnél megvalósuljanak az alábbi célok:**

- a működés és a gazdálkodás során **a tevékenységeket és a műveleteket szabályszerűen**, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel, a gazdaságossággal, a hatékonysággal és az eredményességgel összhangban folytassa,
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,**
- **megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használattól, ezáltal biztosítsa a vagyónvédelmet,**
- **végezze el a szükséges közzétételi feladatokat.**

A Társulási Tanács, a működés folyamataira és sajátosságaira tekintettel, köteles haladéktalanul kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, amelyhez ezúton is szeretnénk segítséget nyújtani.

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 gazdálkodás követelményeit.

A Társulásra nézve megkezdtük a belső kontrollrendszer kialakítását és előkészítés alatt áll, az erre vonatkozó belső szabályozás.A szabályozás kialakításakor figyelembe kellett vennünk, a Nemzetgazdasági Minisztérium által készített, Belső Kontroll Kézikönyv mintát, amelyet aktualizáltunk.

A belső kontroll műveletek sora, szerves részét képezi a módszer lényegét, amelyek jelen vannak a költségvetési szerv minden tevékenységében és azokban folyamatosan végbemennek, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.

A belső kontroll közvetlenül a költségvetési szerv céljaihoz kapcsolódó vezetés által használt eszköz, ugyanakkor **valamennyi dolgozó is fontos szerepet játszik a szervezeti feladatellátásban.**

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel a dolgozókkal kapcsolatosan és visszacsatolást a folyamatokhoz.

A belső kontroll öt lényeges és egymással összefüggő eleme:

1. a kontrollkörnyezet,
2. a kockázatkezelési rendszer,
3. a kontrolltevékenységek,
4. az információ és kommunikáció,
5. a nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, a Társulásnál, 2020-tól kezdődően, 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 folyamatokat, az intézkedések és a tevékenységek sorozatát, illetve a kontrollpontok alkalmazását tartalmazzák.**

1. Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként, a külső körülményekre is tekintettel, **megfelelőnek tekinthető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka útca 24/c III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. **A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.**

Alapvetően a belső szabályozottság és annak betartása biztosítja a megfelelő kontrollkörnyezetet, amely az ellenőrzések tapasztalatai szerint, a Társulásnál megfelelően működik.

2. Kockázatkezelés:

A gazdálkodó szervezet nem rendelkezik Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal, az SZMSZ tartalmaz ugyan, ezirányú kötelezettségeket, a Bkr viszont ezen túl is megköveteli az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat kiadmányozását és alkalmazását.

Az ellenőrzés során ezért javasoltuk a hivatkozott szabályozás, illetve a Belsőellenőrzési Kézikönyv elkészítését, vagy a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő dokumentumok adaptálását.

3. Kontrolltevékenységek:

A kiadmányozási, a jóváhagyási és az engedélyezési folyamatok során, az ellenőrzött intézményben működnek a kontrolltevékenységek. A gazdálkodási folyamatok esetében különösen kiemelt ennek dokumentálása.

A bejövő információkhoz való hozzáférés lehetősége az aláírási jogok gyakorlása, és a jelzett területeknél megszokott, folyamatba épített ellenőrzés, az ellenőrzött szervezetnél hatékonyan működik (a kontrolltevékenységnek ilyen eleme a teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés, a pénztárellenőrzés, az egyeztetések elvégzésének igazolása)

Tapasztalataink szerint ezek az elemek, a Társulásnál jól működnek, **a visszacsatolások tekintetében azonban szükségesnek látjuk a rendszer módosítását.**

4. Információ és kommunikáció:

A Társulás, a Hivatal által készített szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az ellenőrzött szervezetben, a kialakított információs rendszerek, a közvetlen kapcsolattartás, a hivatali út betartása, a vezetői értekezletek gyakorlata, az információk kiadásának rendje, **biztosítják az információk megfelelő áramlását.**

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c III/1.

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

TELEPHELY II.: 2100 Gődöllő, Hegedűs Gyula u. 2/A.

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

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



5. Monitoring:

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

Az ellenőrzések megállapításainak nyomon követését, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolások, illetve szükség esetén, az utóellenőrzések biztosítják.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása

A Társulásnál történő ellenőrzéseink során, javaslatainkat továbbítottuk a vezetők felé.

Intézkedési tervet igénylő megállapítást nem tettünk, azonban folyamatosan szorgalmazzuk a kontrollkörnyezet megfelelő szabályozottságnak biztosítását, amelyet a korszerű ellenőrzési funkciók hatékony működtetésének alapfeltételeként kell kezelnünk, éppen úgy, miként az adatvédelmi szabályozásra is. Erre nézve, megfelelőnek tartjuk azt a megoldást, hogy a gazdálkodás, a számviteli-pénzügyi, a vagyónvédelmi és az adatfeldolgozásra vonatkozó szabályozás érdekében, a Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal hatályban lévő szabályzatai kerüljenek alkalmazásra, de a Társulás irattári sorszámanak feltüntetésével és az így átvett szabályzatok egy-egy példányban kerüljenek a Társulásnál irattározásra, különös tekintettel az Informatikai Biztonsági Szabályzatra, a GDPR-ra és a támogatással megvalósuló fejlesztésekre vonatkozó szabályozásra.

Budapest, 2020.06.15

Kristóf Jánosné

belső ellenőr

LAW on CONTO
Könyvvizsgáló Zrt.

SZÉKHELY: 2120 Dunakeszi, Szabadka utca 24/c, III/1
Gödöllő, Hegedüs Gy. u. 2/A

TELEPHELY I.: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. I/9
TELEPHELY II.: 2100 Gödöllő, Hegedüs Gyula u. 2/A.

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

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