

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2022. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső ellenőrzési tevékenységét 2022. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2022. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

Az Önkormányzat és intézményei kockázati megítélése a belső ellenőrzési kézikönyv figyelembevételével került meghatározásra.

A 2022. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban, 169/2021. (XII. 16.) Képviselő-testületi határozattal jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	14	1	14
Rendszerellenőrzés	2	14	2	14
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	28	3	28

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

A soron kívüli ellenőrzésekre biztosított időkeret terhére 2022. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata gondoskodott az irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását 2022. évben a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül, a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelő, az Áht 70. § (4) bek-ben meghatározott engedéllyel rendelkező külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezető 370/2011. (XII.31.) Korm.rend 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetés a megállapítások alapján:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működését és fejlesztését az intézmények vezetőinek kell a hatályos jogszabályoknak megfelelően biztosítani.

- A belső kontrollrendszer működésére vonatkozó, a 370/2011. (XII.31.) Korm.rendeletben meghatározott nyilatkozattételi kötelezettségének az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői 2021. évre vonatkozóan eleget tettek.
- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény a működéséhez szükséges alapító okirattal, irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel, az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt aktualizált szabályzatokkal, valamint számviteli politikával és annak keretében elkészítendő szabályzatokkal és számlarenddel rendelkezik. A belső kontrollrendszer működéséhez a kontrollkörnyezetet és az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították.
- A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik. Az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírt szabályozási kötelezettségének az intézmény hiányosan tett eleget. Az intézménynél a kontrollkörnyezet kialakítása csak részben valósult meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, azonban a szabályzat szerinti működés nem valósult meg.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása:

Az ellenőrzések során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési tervek a 2022. évben elvégzett ellenőrzések javaslatainak hasznosítására készültek.

A belső ellenőrzési vezetőt a belső ellenőrzés által tett ajánlások, javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény és a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár igazgatója tájékoztatta.

A belső ellenőrzés által vizsgált témák:

- Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése – Pénzügyi ellenőrzés
- Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés
- Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése – Rendszerellenőrzés

Hajdúszoboszló, 2023. február 15.

Dr. Morvai Gábor
jegyző

Éves Ellenőrzési Jelentés
Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó
költségvetési intézményeknél végzett belső ellenőrzésekről

Hajdúszoboszló

2022.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések össze-sítése	3
b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi el-járás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemu-tatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális füg-getlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetlenségi esetek	6
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztala-tok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	9
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	12

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

A vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével összeállított 2022. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr) 48. §-a alapján, a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2022. évben lefolytatott ellenőrzéseiről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terve a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően, a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv a kiadások és bevételek tervezésének, a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2022. évi belső ellenőrzési terve a 169/2021. (XII. 16.) Képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése:

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2022. évi belső ellenőrzések elfogadott éves terv alapján kerültek végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzések a következőképpen alakultak:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	mennyiség	nap	mennyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	14	1	14
Rendszerellenőrzés	2	14	2	14
2022-ben elvégzett ellenőrzések összesen	3	28	3	28

2022. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
2.	Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés
3.	Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása:

2022. évben a soron kívüli ellenőrzésekre 6 szakértői nap volt tervezve.

A soron kívüli ellenőrzések időkerete terhére 2022. évben a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai:

2022. évben az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzések végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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:

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, jelentésre nem került sor.

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása:

Az ellenőrzési megállapítások a helyszíni ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentések tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezetek tartalmazták az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2022. évben végrehajtott belső ellenőrzések megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

A végrehajtott belső ellenőrzésekről az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések a Bkr 39. § által meghatározott tartalommal készültek.

A jelentésekben szereplő megállapításokat az érintettek elfogadták, a megfogalmazott javaslatokat a munkavégzés segítéseként értékelték.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata – a megkötött társulási megállapodás alapján – az irányítása alá tartozó intézményeknél külső szakértő bevonásával gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2022. évben ellátó külső szolgáltató 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 előírt szakmai követelményeknek megfelel.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr:	Nagy Csaba
Regisztrációs szám:	5113288

A belső ellenőr 2022. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésén.

A belső ellenőr az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit teljesítette, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványaiával igazolta.

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2022. évre tervezett ellenőrzések végzéséhez 28 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 6, tanácsadói tevékenységre 3, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2022. évben pályázatot nem írtak ki.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása:

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően – a Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentések elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek:

A belső ellenőr tekintetében a Bkr 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött költségvetési szervek, szervezeti egységek helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, az önkormányzat és az ellenőrzött költségvetési szervek vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a munkatársaktól a szükséges információkat minden esetben megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálatok során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

2022. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása:

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. és 50.§ szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzések dokumentációjának 1–1 példányát a Polgármesteri Hivatalnak irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A belső ellenőrzési feladatokat a Hajdúszoboszlói Többcélú Kistérségi Társuláson belül látja el az önkormányzat. A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosítható.

A belső ellenőri feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a külső szolgáltató biztosítja.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása:

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 3 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. tv alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatási kötelezettségüket teljesítették.</p> <p>Az ellenőrzött intézmények az adatszolgáltatást megalapozó dokumentumokkal, nyilvántartásokkal rendelkeztek.</p>	<p>Az intézmények által elszámolt támogatások és központosított előirányzatok a költségvetési törvénynek és az ágazati jogszabályoknak megfeleltek.</p>	<p>Az ellenőrzött adatszolgáltatások dokumentumokkal igazoltak voltak.</p> <p>Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.</p>
<p>Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>A HGSZI alapító okirattal rendelkezik, azonban a telephelyek felsorolását nem a jelenlegi helyzetnek megfelelően tartalmazza. Az intézmény jóváhagyott SZMSZ-szel, tevékenységéhez szükséges hatósági engedélyekkel rendelkezik.</p> <p>Azokkal a szervezetekkel, melyek gazdálkodási feladatait a HGSZI látja el, a munkamegosztási megállapodásokat megkötötték, azokat az irányító szerv jóváhagyta.</p> <p>Az intézmény gazdálkodási, számviteli tevékenysége szabályozott.</p> <p>Az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása megtörtént, azonban az ellenőrzési nyomvonal nem felel meg a Kormány által kiadott ajánlásoknak, valamint nincs összhangban a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal és a kialakított integrált kockázatkezelési rendszerrel. A szükséges kontrolljelöléseket a szervezet minden szintjére kialakították. A monitoring rendszert a költségvetési szerv igazgatója kialakította, működteti.</p> <p>Az intézmény a költségvetés tervezése, valamint az elemi költségvetés módosításai során a hatályos szabályozásoknak megfelelően járt el.</p> <p>Az intézmény előirányzat-felhasználása szabályozott. A gyakorlatban a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták, az előirányzat felhasználása során a jogszabályoknak és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően jártak el.</p>	<p>Az intézmény alapító okirattal, hatósági engedélyekkel, SZMSZ-szel, egyéb szükséges szabályzatokkal rendelkezik.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban az ellenőrzési nyomvonal átdolgozása szükséges.</p> <p>A költségvetés tervezése, az elemi költségvetés módosítása, az előirányzatok felhasználása a jogszabályokban, helyi szabályozásokban foglaltaknak megfelelő.</p>	<p>Javasolom az alapító okirat telephelyekre vonatkozó részének felülvizsgálatát, szükség szerinti módosítását.</p> <p>A belsőkontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges az ellenőrzési nyomvonal átdolgozása.</p>

	<p>A HGSZI 2021. évi költségvetési beszámolója az Áhsz előírásainak megfelelően készült, ellenőrzése és jóváhagyása megtörtént.</p> <p>A mérleg adatainak ellenőrzése alapján megállapított hiányosság volt, olyan ingatlanok kimutatása melyek tulajdoni lapján tulajdonosként az önkormányzat van bejegyezve, valamint egyéb sajátos eszközoldali elszámolás mérlegsorok adata az utolsó időszak Áfa-bevallásával nem egyezett.</p> <p>Az intézmény a mérleg tételeit az Áhsz-ben foglalt feltételeknek megfelelő leltárral támasztotta alá.</p> <p>Az intézménynél foglalkoztatott közalkalmazottak a Kjt-ben megállapított alkalmazási feltételeknek megfeleltek, munkakörük ellátásához szükséges végzettséggel, szakképesítéssel rendelkeztek.</p> <p>Az ellenőrzés hiányosságokat a pótlékok megállapításánál, folyósításánál állapított meg.</p> <p>Az intézmény házipénztári pénzkezelése szabályozott. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A pénztár a szabályzatban foglaltaknak megfelelően működik.</p> <p>A HGSZI informatikai rendszerének működése szabályozott, védelme megfelelő. A számítógépeken kezelt adatok biztonsági mentése megoldott.</p> <p>A HGSZI által működtetett konyhák az ellenőrzött 2021. évben a jóváhagyott normákat betartották.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatának hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat nagyrészt végrehajtották. Hiányosság, hogy a kockázatokkal kapcsolatban meghozott intézkedések teljesítésének, nyomon követés módjának meghatározása dokumentáltan nem valósult meg.</p>	<p>A HGSZI 2021. évi költségvetési beszámolója az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelő, fordulónapi leltárral alátámasztott.</p> <p>A közalkalmazottak a Kjt-ben meghatározott feltételeknek megfelelnek.</p> <p>A házipénztári pénzkezelés a szabályzatban foglaltaknak megfelelő.</p> <p>Az informatikai rendszer a szabályozásnak megfelelően működik.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslati nagyrészt hasznosultak.</p>	<p>A mérlegben az ingatlanokat az Áhsz. 10.§-ban foglaltaknak megfelelően kell kimutatni, az Áfa-t a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell könyvelni.</p> <p>Javaslom a pótlékok megállapítására vonatkozó szabályozás felülvizsgálatát, a pótlékok jogszabályoknak megfelelően történő megállapítását.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés hasznosítására készített intézkedési tervben a monitoring rendszer működésének dokumentálásával kapcsolatban meghatározott feladatot végre kell hajtani.</p>
<p>Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</p>	<p>A KMVMKK alapító okirattal rendelkezik.</p> <p>SZMSZ-ét az irányító szerv jóváhagyta, azonban az, vagy más szabályzat nem tartalmazza a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását.</p> <p>Az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel a munkamegosztási megállapodást megkötötték, azt az irányító szerv jóváhagyta.</p> <p>Az intézmény az Ávr 13. § (2) bekezdésében előírtak közül szabályzatban nem rendezte a reprezentációs kiadások felosztását, teljesítését, elszámolását, valamint a gépjárművek igénybevételeinek, használatának rendjét.</p> <p>Az intézmény gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI számviteli szabályzatainak hatályát a KMVMKK-ra kiterjesztette.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetéséhez szükséges kontrollkörnyezet kialakítása az intézménynél csak részben valósult meg, ellenőrzési nyomvonalal nem rendelkeznek.</p>	<p>Az intézmény alapító okirattal, SZMSZ-szel rendelkezik, gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI-vel a munkamegosztási megállapodást megkötötte.</p> <p>Az intézmény hiányosan tett eleget az Ávr 13.§ (2) bek-ben előírt szabályozási kötelezettségének.</p> <p>Az intézmény hiányosan tett eleget a 370/2011. Korm rend.-ben előírt, belső kontrollrendszer</p>	<p>Szükséges az intézmény SZMSZ-ének kiegészítése a szervezeti egységek munkafolyamatainak leírásával.</p> <p>Az Ávr 13. § (2) bekezdésében foglalt szabályozási kötelezettségnek teljeskörűen eleget kell tenni.</p> <p>Az intézménynek az Ávr-ben foglaltaknak megfelelően kell belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.</p>

	<p>Az integrált kockázatkezelési rendszer szabályozott, azonban működése hiányos. A monitoring rendszert az intézményvezető kialakította, azonban a monitoring tevékenységek végrehajtása dokumentáltan nem történt meg.</p> <p>Költségvetés tervezése, valamint eredeti előirányzatok módosítása, átcsoportosítása során az intézmény a helyi szabályozásnak megfelelően járt el.</p> <p>Az intézmény előirányzat felhasználása szabályozott. Az előirányzat felhasználáshoz kapcsolódó jogköröket a jogosultsággal rendelkező személyek gyakorolták. A kötelezettségvállalások az Ávr-ben foglaltaknak megfelelően történtek.</p> <p>2022. évben a beszerzési szabályzatban foglalt áránlat kérés kötelezettségnek egy esetben nem tettem eleget.</p> <p>A KMVMKK 2021. évi költségvetési beszámolója az Áhsz előírásainak megfelelően készült, azonban a mérlegben kimutatott ingatlanok tulajdonosa az önkormányzat, ezért az intézmény könyveiben nem mutathatók ki, valamint a mérlegben kimutatott Áfa adatok az utolsó időszak Áfa-bevallás adataival nem egyeztek.</p> <p>A mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz-ben meghatározottak szerinti leltárt készítették.</p> <p>Az intézmény dolgozóinak foglalkoztatási jogviszonya munkaviszony. A dolgozók a jogszabályokban meghatározott foglalkoztatási követelményeknek megfelelnek.</p> <p>Az intézmény házipénztára a pénzkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően működik.</p> <p>Az intézmény informatikai stratégiával nem rendelkezik, informatikai biztonsági szabályzata téves adatokat tartalmaz, elavult. Az informatikai rendszer fizikai és vírusvédelme megoldott. Hiányosság, hogy az intézménynél alkalmazott szoftverekről licenc-nyilvántartást nem vezetnek.</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatai hasznosítására készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat csak részben hajtották végre.</p>	<p>kialakítási és működtetési kötelezettségének.</p> <p>Az intézmény előirányzat felhasználása a jogszabályokban foglaltaknak megfelelő.</p> <p>A beszerzési szabályzatban foglaltakat egy esetben nem tartották be.</p> <p>A KMVMKK 2021. évi költségvetési beszámolója az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelő, fordulónapi leltárral alátámasztott.</p> <p>Intézmény dolgozói a MT hatálya alá tartoznak, a foglalkoztatási követelményeknek megfelelnek.</p> <p>Az informatikai rendszer működésének szabályozása elavult. Hiányosság, hogy licenc nyilvántartást nem vezetnek.</p> <p>Monitoring rendszer hiányosságát jelzi, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása hiányos.</p>	<p>Figyelmet kell fordítani arra, hogy a beszerzési szabályzatban az áránlat kérésre vonatkozó szabályozás minden esetben alkalmazásra kerüljön.</p> <p>A mérlegben az ingatlanokat az Áhsz. 10.§-ban foglaltaknak megfelelően kell kimutatni, az Áfa-t a jogszabályban foglaltaknak megfelelően kell könyvelni.</p> <p>Az intézmény informatikai stratégiáját el kell készíteni, IBSZ-át aktualizálni kell. Az alkalmazott programokról licenc-nyilvántartást kell vezetni</p> <p>Az előző rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat végre kell hajtani.</p>
--	--	---	---

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése:

2.1 Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzés a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény és a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár rendszerellenőrzésének részeként került végrehajtásra.

2.1.1 Célok és szervezeti felépítés a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézménynél és a Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtárnál az alapító okiratban és az SZMSZ-ben meghatározásra, rögzítésre került.

2.1.2 Belső szabályzatok:

A HGSZI gazdálkodási tevékenysége és számviteli rendje szabályozott. A kontrollkörnyezetet kialakították, azonban hiányosság, hogy az ellenőrzési nyomvonal nem felel meg a kormány által kiadott ajánlásoknak, valamint nincs összhangban a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal.

A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár kontrollkörnyezetének kialakítása csak részben valósult meg. Számviteli rendje szabályozott, azonban nem szabályozta a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának rendjét, valamint a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét. Hiányosság továbbá, hogy az intézmény ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkezik, működésének folyamatai csak részben kerültek meghatározásra.

2.1.3 Feladat- és felelősségi körök: Az ellenőrzött intézményeknél a feladat- és felelősségi köröket SZMSZ-ben, a gazdálkodási feladatokat ellátó HGSZI-vel kötött munkamegosztási megállapodásban és gazdálkodási szabályzatban meghatározták.

Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására az intézmények szervezeti felelőst jelöltek ki.

2.1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

A HGSZI vezetője kijelölte az intézmény folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt.

Az KMVMKK belső kontrollrendszer kialakításának hiányossága, hogy nem valósult meg teljeskörűen a folyamatok, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személyek kijelölése.

2.1.5 Humán-erőforrás: A HGSZI és a KMVMKK közalkalmazottként és munkaviszony keretében foglalkoztatott dolgozói az alkalmazási feltételeknek, munkakörükre előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer:

2.2.1 A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően került összeállításra.

2.2.2 A kockázatok elemzése és értékelése:

A HGSZI elkészítette integrált kockázatkezelési szabályzatát. A szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.

A KMVMKK a szervezeti célokat figyelembe véve készítette el önálló integrált kockázatkezelési szabályzatát. Hiányosság, hogy a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése nem történt meg, nem határozták meg a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A kockázat értékelő lapon a kockázatok azonosítása megtörtént, de az nincs összefüggésben a folyamatleírásokkal.

2.2.3 A kockázatok integrált kezelése: A HGSZI-nél a tevékenységben rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.

A KMVMKK-nál a kockázat értékelő lapon a kockázatok azonosítása megtörtént, de az nincs összefüggésben a folyamatleírásokkal.

2.2.4 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés súlyos, szervezeti integritást sértő eseményeket, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményekre utaló jeleket nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek:

2.3.1 Kontroll stratégiák és -módszerek:

A HGSZI-nél minden tevékenységre kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. A gazdasági események elszámolásának kontrollja biztosított.

A KMVMKK-nál a gazdálkodási tevékenység során alkalmazandó kontrolleljárások szabályozottak. A gazdasági események kontrollját a gazdálkodási jogkörök gyakorlására kijelöltek által végzett tevékenység biztosítja.

2.3.2 Feladatkörök szétválasztása: Az ellenőrzött intézményeknél az előirányzat felhasználás szabályozott, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakat az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével jelölték ki és adták ki a nem jogszabály alapján jogkör gyakorlására jogosultak részére a meghatalmazásokat.

2.3.3 A feladatvégzés folytonossága: Az ellenőrzött intézmények előirányzat felhasználása során a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak folyamatosan gyakorolták.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer:

2.4.1 Információ és kommunikáció:

A HGSZI eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének.

A KMVMKK nem tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

2.4.2 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzések során szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring):

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése:

A HGSZI igazgatója a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert kialakította. Operatív tevékenysége keretében a folyamatos és eseti nyomon követés megvalósult.

A KMVMKK intézményvezetője a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította, ezt szabályzatban rögzítette. Hiányosság, hogy a monitoring tevékenységek végrehajtása dokumentáltan nem történt meg.

2.5.2 A belső kontrollok értékelése: Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer értékelését tartalmazó nyilatkozatukat a 2021. évi költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek megküldték.

2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül, a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés, mely kockázatelemzés alapján készített terv szerint végzi feladatait. 2022. évben a monitoring rendszer működésének vizsgálata az éves tervben nem szerepelt, azonban az elvégzett rendszerellenőrzésekről készített jelentések tartalmazták az ellenőrzött költségvetési szervek kontrollrendszerének kialakításával, működésével, fejlesztésével kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai:

A belső ellenőrzés által 2022. évben tett ajánlásokra, javaslatok hasznosítására az Önkormányzat irányítása alá tartozó, ellenőrzött költségvetési szervek a szükséges esetekben a Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú, a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készítették:

- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése megállapításai intézkedést nem igényeltek.
- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokat a HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint végrehajtották:

- Az alapító okiratban feltüntetett telephelyek bejegyzésére vonatkozó, valamint az önkormányzati tulajdonú ingatlanok intézmény mérlegében történő kimutatásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapításáról az intézmény vezetője a fenntartót értesítette.
- A költségvetési beszámolóval kapcsolatban feltárt hiányosság megszüntetésére tett intézkedés végrehajtása – a 2022. évi beszámoló készítése keretében – folyamatban van.
- Egy fő közalkalmazott iskolai végzettségének megfelelő átsorolását végrehajtották.
- A leltározási szabályzatban a leltározási körzetek pontosítása megtörtént.
- A pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok kezelésének gyakorlatát a szabályozásnak megfelelően módosították.
- Az SZMSZ felülvizsgálatára az intézkedési tervben meghatározott határidő még nem járt le. A felülvizsgálat a pótlékok megállapítására vonatkozóan folyamatban van.
- Az intézkedési tervben meghatározott egyéb feladatok elvégzésére meghatározott határidők még nem jártak le.

- A Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár működésén belül gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága rendszerellenőrzés javaslatainak hasznosítására az intézmény és gazdálkodási feladatait ellátó HGSZI közös intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben meghatározott, lejárt határidejű feladatokat a KMVMKK és gazdasági szervezeti feladatait ellátó HGSZI igazgatójának tájékoztatása szerint végrehajtották:

- Az önkormányzati tulajdonú ingatlanok intézmény mérlegében történő kimutatásával kapcsolatban az ellenőrzés megállapításáról a HGSZI igazgatója a fenntartót értesítette.
- A költségvetési beszámolóval kapcsolatban feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása – a 2022. évi beszámoló készítése keretében – folyamatban van.
- A leltározási ütemtervet az ellenőrzési javaslatok figyelembevételével készítették el.
- A pénzkezeléshez kapcsolódó kulcsok kezelésének gyakorlatát a szabályozásnak megfelelően módosították.
- A szükséges FEOR szám módosítása megtörtént.
- Az informatikai biztonsági szabályzat aktualizálását elvégezték.
- Az intézkedési tervben meghatározott egyéb feladatok elvégzésére meghatározott határidők még nem jártak le.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából:

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Az ellenőrzések alapján tett javaslatok hasznosulásának értékelésére – azok nyomon követésével – 2023. évben kerülhet sor.

Hajdúszoboszló, 2023. február 15.


Nagy Csaba
 belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT könyvvizsgáló
 Könyvelő és Üzleti Értékelési Kft.
 4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
 Adószám: 11150776-2-09
 Cégjegyzékszám: 09-09-002613
 Számlaszám: 60900061-10605462

Dr. Morvai Gábor
 jegyző