

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál 2023. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásai alapján az alábbiakban foglalom össze a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (továbbiakban: Társaság) 2023. év során végzett belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait.

A 2023. évi ellenőrzési terv a szervezet tevékenységeire vonatkozó kockázatelemzésen és vezetői interjúkon alapult. Célul tűztük ki, hogy a rendelkezésre álló kapacitásokat a szervezet szabályszerű és eredményes működése érdekében a leghatékonyabban használjuk fel, továbbá, hogy a belső ellenőrzés a célok elérését segítő belső kontrollrendszer jogszabályok által előírt kialakítását és folyamatos korszerűsítését vizsgálatokkal, elemzésekkel, értékelésekkel, célszerű javaslatokkal segítse.

A belső ellenőrzés 2023-ban az alábbi feladatokat végezte el:

- Selejtezésre kijelölt eszközök értékesítési folyamatának vizsgálata
- Közzolgálati megbízások teljesítése elszámolásának vizsgálata
- A Belső Ellenőrzési Alapszabály és a BEK felülvizsgálata, módosítása
- A 2024-2028. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elkészítése
- Kockázatértékelés – a belső ellenőrzési terv megalapozására
- A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése
- Jelentéskészítés a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Selejtezésre kijelölt eszközök értékesítési folyamatának vizsgálata

A vizsgálat a selejtezésre kijelölt eszközök értékesítési folyamatának ellenőrzésére irányult, alapul véve a 2022. decemberében lebonyolított eszközértékesítést. A belső ellenőrzés célul tűzte ki, hogy a folyamat megfelelőségének értékelése mellett javaslatokat fogalmazzon meg az értékesítési folyamat további fejlesztésére a tulajdonos elvárásoknak való megfelelés és a kockázatok minimalizálása érdekében.

Az ellenőrzés **összességében „Gyenge” minősítéssel** értékelte az értékesítés folyamatát, mert a vonatkozó szabályozókban megfogalmazott irányelvek nem érvényesültek maradéktalanul, nincs olyan mindennapi gyakorlatra átültetett eljárásrend, ami meghatározná a folyamat lépéseit, az érintett munkakörök konkrét feladatait, felelősségét és kontrolljait. Mindez a vagyonkezelést érintő anyagi és nem anyagi természetű veszteségek kockázatát hordozza magában.

Az ellenőrzés a 2022. évi értékesítés vizsgálatánál szerzett információk alapján ajánlásokat fogalmazott meg a vezetőség felé, elsősorban az alábbi területeken:

- az értékesítés, tágabb értelemben a vagyon -és eszközgazdálkodás szabályozásának felülvizsgálata és a szükséges módosítások átvezetése, figyelembe véve az tulajdonosi joggyakorló önkormányzat elvárásait és a Társaság érkeinek érvényesítését;
- az eszköznyilvántartás, a kapcsolódó adatbázis felülvizsgálata,
- az értékvesztési elszámolás, selejtezés pontosabb dokumentálása,

- az értékesítési eljárásban a piaci árak validálása, illetve a pályáztatás előnyeinek jobb kihasználása.

Az ellenőrzés véleménye szerint **az értékesítési folyamat megfelelő ügyviteli szabályozásával, annak betartásával, erőforrás biztosításával és vezetői kontrollal a pillanatnyi állapot jelentősen javítható.** Mindenképpen előremutató a vezetésre nézve, hogy ennek igénye a jelen vizsgálattal már megfogalmazódott és elindult. **A Társaságnál a teljes eszközgazdálkodásnak jól menedzselte folyamatnak célszerű lennie,** mert a Közfeladat-ellátási szerződésben vállalt feladatok határidőre történő, megfelelő teljesítése miatt ez a Társaság alapvető érdeke.

Közzolgálati megbízások teljesítése elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja az elszámolások megfelelőségének vizsgálata volt, összevetve az önköltségszámítás jelenlegi gyakorlatával.

A vizsgálathoz kapott szabályozás, dokumentációk, nyilvántartások és adatelemzések alapján az ellenőrzés **„Gyenge” minősítéssel értékelte** az elszámolási és önköltségszámítási folyamatok jelenlegi gyakorlatát.

Az ellenőrzés véleménye szerint ennek oka a szabályozás gyengesége, a folyamatokban tapasztalt nagy arányú manualitás, a nem kellően hatékony kontrolltevékenység. Az ellenőrzés a felsorolt nemmegfelelőségekre ajánlásokat fogalmazott meg, amelyek érintik a tevékenység

- konkrét lépéseket, feladatokat, felelősségeket és módszereket tartalmazó szabályozását,
- az elszámolási folyamat „alap” táblázata komplexitásának biztosítását,
- az adatok felvitelénél legalább a „négy szem elv” kontroll folyamatos alkalmazását,
- a manualitás csökkentését körültekintő, jól megalapozott rendszerfejlesztéssel,
- a költségfelosztás egyértelmű irányelveinek meghatározását (módosítását), egyeztetve az önkormányzat igényeivel, valamint
- a további rendszerfejlesztés irányának meghatározásához – a tulajdonosi joggyakorlóval és a szervezet minden területével egyeztetett – követelmény katalógus és funkcionális-specifikáció elkészítését.

A rendszerfejlesztés fontosságát a Társaság vezetése is felmérte és már megfogalmazott erre vonatkozó konkrét igényeket, önköltségszámítási elképzeléseket. A belső ellenőrzés véleménye szerint a megkezdett fejlesztési lépések továbbvitelével, a Társaság igényeinek leginkább megfelelő rendszer fejlesztési irányának meghatározásával, a részletesebb szabályozás kialakításával, a módszertan elemeinek definiálásával, határidők, kontrollok alkalmazásával, a felelősségek egyértelmű meghatározásával – majd a szabályozás betartásával – a folyamatok hatékonysága és minősége magasabb szintre emelhető.

A Belső Ellenőrzési Alapszabály és a BEK felülvizsgálata, módosítása

A Kormány a 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelettel módosította a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet egyes rendelkezéseit, amelyek érintették a Társaság Belső Ellenőrzési Alapszabályát és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.

A belső ellenőrzés közreműködött a szabályzatok felülvizsgálatában és a szükséges módosítások átvezetésében.

A módosított szabályzatokat a Társaság első számú vezetője jóváhagyta és 2023. szeptember 1-vel hatályba helyezte.

A 2024-2028. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elkészítése

A belső ellenőrzési vezető – a Társaság stratégiai céljait és a vezetés elvárásait figyelembe véve – kockázatelemzésen alapuló, 5 éves időtartamra szóló belső ellenőrzési stratégiai tervet készít, amely tartalmazza a belső ellenőrzés középtávú stratégiai céljait, meghatározza a belső ellenőrzés irányait és súlypontját, a feladatok elvégzéséhez szükséges erőforrásokat és a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. Egyben alapul szolgál az éves ellenőrzési tervek elkészítéséhez.

A belső ellenőrzés hosszú távú fő célkitűzése, hogy hozzájáruljon a Társaság által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez, hogy a gazdálkodás irányítási, szakmai és pénzügyi folyamatai – a belső kontrollrendszer által meghatározott módon – eredményesen működjenek, a szakmai és gazdasági feladatok hatékony ellátását megbízható informatikai rendszerek támogassák.

A belső ellenőrzés küldetése, hogy objektív szakmai alapokon álló, értékteremtő és preventív hatású ellenőrzéseivel, tanácsaival előmozdítsa az üzleti- és a társadalmilag felelős működési célok megvalósulását.

A fentieket figyelembe véve a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Társaság 2024 – 2028. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét.

Kockázatfelmérés -és kezelés

A belső ellenőrzés a vezetőkkel folytatott interjúk, illetve konzultációk során nyújtott tanácsadási tevékenységet a Társaság aktuális kockázatainak felmérésében, a kockázatelemzés és a kockázatkezelési szabályzat továbbfejlesztésében, illetve a kockázati leltár és intézkedési terv aktualizálásában, frissítésében.

2024. évi belső ellenőrzési munkaterv

A belső ellenőrzés elkészítette a 2024. évi munkatervre vonatkozó tervjavaslatát, amelyben – a rendelkezésre álló szűkös pénzügyi erőforrásokat, de emellett a kockázatosság értékelését és rangsorolását figyelembe véve – a bizonyosságot adó tevékenységekre 45 szakértői napot, az egyéb, általános tevékenységekre (2025. évi ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel, éves jelentés elkészítése, részvétel vezetői fórumokon) pedig 8 szakértői napot tervezett be.

A belső ellenőrzés a 2023. évre vonatkozó feladatokat teljesítette, amihez hozzájárult az elsősorban érintett vezetőkkel kialakult célirányos, eredményes, és hatékony együttműködés.

A tárgyévben a Társaság vezetésének döntése vagy rendkívüli esemény bekövetkezése esetén szükségessé váló ellenőrzésekre (soron kívüli ellenőrzések) nem került sor.

Az ellenőrzés lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta. A szervezet és a belső ellenőrök között a konzultáció zavartalanul működött. Az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást, információt teljes körűen és haladéktalanul megadták. A belső ellenőrök és az ellenőrzött szervezet munkatársai közötti zavartalan együttműködés hatékonyan támogatta a belső ellenőrzési tevékenység eredményességét.

Budapest, 2023. november 14.

Miskolczi Tamás
belső ellenőrzési vezető