

2023. évi Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés
Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft-nél lefolytatott belső ellenőrzési
tapasztalatokról

2023. évben a belső ellenőrzést külső társaság megbízási szerződés alapján végezte el. Megállapítást nyert, hogy a társaság nem tartozik **A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** hatálya alá, tekintettel erre a belső ellenőrzés során a megbízási szerződésben foglaltak alapján történt az ellenőrzés.

I.
A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA
ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

Városgazdasági Nonprofit Kft. **2023. évi Belső ellenőrzési terve** szerint az alábbi ellenőrzéseket kellett elvégezni:

1. A társaság által előírt szabályzatok betartásának ellenőrzése

A Vg Kft. szabályzatai által előírt előírások folyamatos ellenőrzése

2. Tárgyi eszközök nyilvántartásának és az értékcsökkenés elszámolás szabályozottságának ellenőrzése

A tárgyi eszközök a társasági vagyonnak, a társaság értékének lényeges elemei, így az ellenőrzési tevékenységnek szükséges kiterjednie arra, hogy a társaságnál a tárgyi eszközök nyilvántartása, az értékcsökkenés elszámolásának szabályozottsága a jogszabályoknak, előírásoknak, belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.

3. A társaság által alkalmazott szabályzatok jogszabályi előírásainak való megfeleltetés

A szabályzatok keletkezése megfelel e a jogszabályi előírásainak

4. Az esedékes leltárról készült jegyzőkönyvek szabályszerűségének ellenőrzése

A társaság által készített leltárok formai, tartalmi előírásainak vizsgálata

5. Pénztárellenőrzés, pénztári bizonylatok megléte, ellenőrzése

A pénztárból történő kifizetések, befizetések tételes vizsgálata

A 2023. évben az alábbi ellenőrzéseket végeztem:

- A társaság által előírt szabályzatok betartásának ellenőrzése
- A társaság által alkalmazott szabályzatok jogszabályi előírásainak való megfeleltetés
- Az esedékes leltárról készült jegyzőkönyvek szabályszerűségének ellenőrzése

A társaság által előírt szabályzatok betartásának ellenőrzése:

- Az ellenőrzés **tárgya:** Szabályzatok által előírtak ellenőrzése
- Az ellenőrzés **célja:** annak feltárása, hogy a társaság esetleges helytelen gyakorlatot folytat és annak megszüntetése, helyes gyakorlat kialakítása a jogszabályok, rendeletek, belső szabályzatok szerint..
- Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** helyszíni ellenőrzés, iratok, bizonylatok áttekintése.

A társaság által alkalmazott szabályzatok jogszabályi előírásainak való megfeleltetés ellenőrzése

- Az ellenőrzés **tárgya:** A szabályzatok keletkezése megfelel e a jogszabályi előírásainak
- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges hiányosságok feltárása.
- Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** helyszíni ellenőrzés, iratok, nyilvántartások áttekintése

Az esedékes leltárról készült jegyzőkönyvek szabályszerűségének ellenőrzése

- Az ellenőrzés **tárgya:** A társaság által készített leltárok formai, tartalmi előírásainak vizsgálata
- Az ellenőrzés **célja:** Az esetleges eltérések, hiányosságok feltárása.
- Az ellenőrzés során alkalmazott **módszer:** helyszíni ellenőrzés, iratok, nyilvántartások áttekintése

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

Az ellenőrzés alá vont gazdasági társaság tevékenységei közül egyiknél sem került sor a címben szereplő megállapításokra, tehát egyetlen egy ilyen jelentés nincs a beszámolási időszakban.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A társaság - polgári jogi szerződés keretében - határozott idejű **Megbízási szerződést kötött** a belső ellenőrzési tevékenység lefolytatására egy gazdasági társasággal.

A Hivatal által megbízott társaság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (4) bekezdésében rögzített előírásoknak maradéktalanul megfelel.

A megbízási szerződés szerint 2023. évben a belső ellenőr 20 revizori napot volt köteles teljesíteni.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége száz százalékban megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek.

A Hivatal mindenkor biztosítja a belső ellenőrzés adminisztrációs munkájához szükséges humán erőforrásokat.

Az ellenőrzési megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, érintett dolgozóival, minden esetben, érdemben meg tudjuk vitatni.

Az ellenőrzött szervezetek dolgozói, illetve az ellenőrzésben közreműködők igen konstruktívak.

Tapasztalatom szerint kifejezetten hatékony az ellenőrzés folyamán történő megbeszélés. Ekkor az érintett dolgozó azonnal hasznosítja az ellenőrzés tapasztalatait.

I/2/a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága

A megbízási szerződés szerint 2023. évben összesen 20 nap áll a belső ellenőr rendelkezésére.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás, rendelkezésre állt, mert a tervet a rendelkezésre álló erőforrás figyelembevételével készítettem. A képzettség és a gyakorlati tapasztalat teljes mértékben megfelelő. Informatikai ellenőrzésre nem került sor, mert tervezve sem volt, de betervezés esetén külső szakértő igénybevétele válna szükségessé. A belső ellenőr, kötelező továbbképzése a beszámolási időszakban megtörtént, így a kétévenkénti kötelező továbbképzés teljesítve van. Mind e mellett a jogszabályváltozások miatt, a mindenkor aktuális továbbképzésen is részt vett a belső ellenőr. A belső ellenőr rendelkezik az Áht.70§ (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

I/2/b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének szerv vezetőjének – jegyző – közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg. A belső ellenőr nem vesz részt a költségvetési szerv operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

I/2/c.) Összeférhetetlenségi esetek

2023. évben az ellenőrzött területeken összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

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

Az ellenőrzött időszakban, azaz 2023. évben a fentiekben megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban.

Az információ-ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

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

Erőforrás-ellátottsággal semmi probléma nem merült fel a beszámolási időszakban.

Az információ-ellátottság tökéletesen megfelel a belső ellenőrzési feladatok ellátásának.

I/2/f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, az iratkezelési szabályoknak megfelelő, iktatott bizonylatok irattári nyilvántartásával teszek eleget a nyilvántartási kötelezettségnek.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

II/1a.) A társaság által előírt szabályzatok betartásának ellenőrzése

Megállapítás: a társaság a szabályzatok előírását maradéktalanul betartotta, a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi környezetnek. Kiemelt figyelmet fordítanak a jogszabályi megfeleltetésnek. A szabályzatok naprakészek, követik a jogszabályváltozásokat.

Következtetés: A társaság ismeri a szabályzatokban lévő előírásokat.

Javaslat: Az eddigi helyes gyakorlathoz hasonlóan a jövőben is ellenőriztesse a társaság a belső ellenőrral gazdálkodást. A szabályzatok betartását jövőben is az eddigi szakszerűséggel végezzék.

II/1b.) A társaság által alkalmazott szabályzatok jogszabályi előírásainak való megfeleltetés

Megállapítás: A társaság a szabályzatokat igyekszik a jogszabályok változó körülményei szerint módosítani. A szabályzatok nagy része naprakész nyomjon követi a változásokat.

Következtetés: A társaság a jogszabályi megfeleltetésnek majdnem maradéktalanul eleget tesz.

Javaslat: Az eddigi gyakorlathoz hasonlóan a jövőben is ellenőrzésre kerüljön ez a terület, illetve javasoljuk a jogszabály változást negyedévente figyelni. Év közbeni ellenőrzésének gyakoribb bevezetése a helyes gyakorlat kialakítása érdekében.

II/1c.) Az esedékes leltárról készült jegyzőkönyvek szabályszerűségének ellenőrzése

Megállapítás: A társaság által készített leltárok formai, tartalmi előírásainak megfelelnek a jogszabályi előírásoknak

Következtetés: A társaság a jogszabályi megfeleltetésnek majdnem maradéktalanul eleget tesz.

Javaslat: Az eddigi gyakorlathoz hasonlóan a jövőben is ellenőrzésre kerüljön ez a terület, illetve az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a leltárt készítő a leltárt ellenőrző személyek kellő mértékben különüljenek el egymástól. A vizsgálat azonban megállapította, hogy a kevés létszám ellenére is eleget tett a társaság ennek.

Összefoglalva a 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megállapítható, hogy a társaság nagyon fontosnak tartja a belső ellenőrzést, ezért meg is tett mindent a szabályszerű végrehajtásért.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. A kontrollkörnyezet értékelése

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Társaság céljai jogszabályi keretek között került meghatározásra, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

1.2. Belső szabályzatok

Valamennyi kötelező és ajánlott belső szabállyal rendelkeznek, amelyeket rendszeresen aktualizálnak.

1.3. Feladat és felelősségi körök

Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják.

1.5. Humán-erőforrás

Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás, mely a közigazgatás átszervezésével gyakorlatilag központilag felügyelt.

1.6. Etikai értékek és integritás

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben maradéktalanul érvényesülnek az etikai értékek. Az integritás úgy szervezeti szinten, mint egyéni szinten érvényesül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatokot folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozzák meg, illetve mérik fel.

2.2. A kockázatok elemzése, értékelése

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztják alá.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezelik.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évenként megtörténik a belső szabályzatok, és folyamatok felülvizsgálata.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A szabályozott folyamatok tökéletesen kizárják.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontrollstratégiák és módszerek

Ellenőrzési nyomvonal, folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés.

3.2. Feladatkörök szétválasztása.

Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban tökéletesen megtörténik.

3.3. A feladatvégzés folytonossága.

A helyettesítés rendszerének pontos működtetésével garantált.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

Vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ elektronikus úton, a napi munka kapcsolat segítségével zökkenőmentes.

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes program segítségével zökkenőmentes.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A vizsgált szervnél integritást sértő események nem voltak. Az esetleges hiányosságokat a belső ellenőrzési jelentések megfogalmazták, korrupciós eset nem volt a beszámolási időszakban.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A négy szem elméletének maradéktalan érvényesítésével történik.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer zavartalanul, és zökkenőmentesen működik.

5.3. Belső ellenőrzés

A jogszabályi előírások szerint működik.

III.

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőri javaslatokat minden esetben elfogadták, intézkedtek az előfordult hiányosságok megszüntetésére.

Az intézkedések végrehajtásában késedelem nem fordult elő.

Kecskemét, 2024. május 30.

TIMIL KFT.
6000 Kecskemét
Felsőcsalános tanya 120/A.
Adószám: 32251030-1-03
OTP: 11732002-23570690

TIMIL Kft.
képviseli: Bódog Milán