

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

HARKÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Harkányi Polgármesteri Hivatal határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Harkány Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervében négy terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra.

- Annak megállapítása, hogy a hagyatéki leltár felvétele a jogszabályoknak megfelelően történik-e.
- Az önkormányzati tulajdonban álló piac és piaccsarnok hasznosításának, és működtetésének ellenőrzése, és a hasznosítás eredményességét növelő javaslatok megfogalmazása.
- Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok főszámlájához kapcsolódó pénzforgalom rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.
- Annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e;

Végrehajtott ellenőrzések

A 2023. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek elkészültek.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)	4
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont)	5
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)	6
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	9

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás
- 2.sz. melléklet: Ellenőrzések
- 3.sz. melléklet: Tevékenységek
- 4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2023. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

Harkány Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Harkány Polgármesteri Hivatal	Cél: Annak megállapítása, hogy a hagyatéki leltár felvétele a jogszabályoknak megfelelően történik-e. Módszer: a szabályozás értékelése, dokumentumok vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: Hagyatéki leltár, hagyatéki ügyek ellenőrzése Időszak: 2022. év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak -bizonylati fegyelem megsértése -téves elszámolások -személyi feltételek	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023 március	10 revizori nap
Harkányi piac és piaccsarnok	Cél: Az önkormányzati tulajdonban álló piac és piaccsarnok hasznosításának, és működtetésének ellenőrzése, és a hasznosítás eredményességét növelő javaslatok megfogalmazása. Módszer: a feladat ellátás szabályzatának elemzése és értékelése, a működés bevételeinek és ráfordításainak összevetése Tárgy: Szabályzat értelmezése, eredményesség vizsgálata Időszak: 2022 év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése - nem kerül kialakításra a szabályzat -a piaci viszonyokhoz való alkalmazkodás, a kereslet-kínálat felmérése nem megfelelő	Rendszer ellenőrzés	2023. május	10 revizori nap
Harkány Város Önkormányzata	Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok főszámlájához kapcsolódó pénzforgalom rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. Módszer: Dokumentum elemzés és adatfeldolgozás Tárgy: banki pénzmozgások dokumentálásának szabályossága, elszámolási rend kialakítása Időszak: 2022 év	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése - nincs vonatkozó szabályzat - tartalma nem megfelelő -megismertetésük nem megfelelő -a dokumentálás hiányos	Rendszer ellenőrzés	2023. szeptember	10 revizori nap
	Cél: annak vizsgálata, hogy a	A költségvetéssel történő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023.	10 revizori nap

Harkány Város Önkormányzata	helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e; Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Tárgy: szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is. Időszak: 2022 év	gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése - határozatok elmaradása - adókimutatás dokumentáltsága hiányos -adóbeszedés,-behajtás nem következetes		november	
HarkányVáros Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	Tanácsadói munka - a gazdálkodás során felmerülő problémák operatív megsegítése.			2022. egész évben, vezetői lehi- vásra	10 revizori nap
Kistérség és valamennyi polgármesteri hivatal	Cél: - A 2022 évi éves jelentés elkészítése - A 2023. évi terv összeállítása - Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján - BEK aktualizálása	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség		Január-február Nov.-december	10 revizori nap 10 revizori nap

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

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

Harkány Város Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

Ellenőrzött szerv.egys.	Ellenőrzés célja	Ell.ütemezése		Eltérés indoka	Erőforrás szüks. (revizori nap)		Eltérés
		Terv	Tény		Terv	Tény	
Harkány Város Önkormányzata	Annak megállapítása, hogy a hatáskör szerinti leltár felvétele a jogszabályoknak megfelelően történik-e	2023 március	2023 április	nincs	10 nap	10 nap	nincs

Harkányi Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzati tulajdonban álló piac és piaccsarnok hasznosításának, és működtetésének ellenőrzése, és a hasznosítás eredményességét növelő javaslatok megfogalmazása.	2023. május	2023. június	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Város Önkormányzata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok főszámlájához kapcsolódó pénzforgalom rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	2023. szeptember	2023. szeptember	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Város Önkormányzata	annak vizsgálata, hogy a helyi adóztatással kapcsolatos feladatok ellátása és szabályozottsága megfelelő-e;	2023. november	2023. Október-november	nincs	10 nap	10 nap	nincs
HarkányVáros Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal	Tanácsadói munka - a gazdálkodás során felmerülő problémák operatív megsegítése.	2023. egész évben, vezetői le-hívásra	2023. egész évben, vezetői le-hívásra	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Kistérség és valamennyi polgármesteri hivatal	<ul style="list-style-type: none"> - A 2022 évi éves jelentés elkészítése - A 2023. évi terv összeállítása - Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján - BEK aktualizálása 	2023 Január-február Nov.-december	2023 Január-február Nov.-december	nincs	10 nap	10 nap	nincs

A 2023. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	70	70	100%
Tanácsadói tevékenység	0	0	100 %
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
Összesen:	70	70	100%

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

A 2023. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

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

A belső ellenőrzést a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi L. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi LXXI. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Harkány Közös Önkormányzati Hivatal által határozatilag elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Harkányi Polgármesteri Hivatal külső szolgáltatót, a King Controll Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Királyné Demcsák Ágnes (regisztrációs száma: 5116211), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek A 2023. évi helyszíni ellenőrzésekben megbízott belső ellenőri asszisztensként részt vett Fehér Letícia és Peti Erika.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

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

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Controll Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

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

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

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

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

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

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

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

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

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

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

Srsz.	Ellenőrzés célja	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Annak megállapítása, hogy a hagyatéki leltár felvétele a jogszabályoknak megfelelően történik-e.	Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált hagyatéki leltárak közül két esetben az ingóság értéke nem került meghatározásra, mivel banki dokumentumok nem kerültek bekérésre (folyószámla egyenleg, illetve hitel egyenleg)	magas/ magas	Javasoljuk a továbbiakban ezek bekérését	Igen
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált hagyatéki leltárak esetében két esetben nem került a jogszabály által előírt határidő betartásra	magas/ magas	Javasoljuk továbbiakban a határidő betartását	igen
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált hagyatéki leltárak esetében a leltárhoz csatolt iratokat a leltárkészítője nem látta el sorszámmal és nem sorolta fel a leltár mellékletei között.	magas/ magas	Javasoljuk a jogszabályi előírás betartását	igen
2	Annak megállapítása, hogy a piac és piaccsarnok hasznosítása, működtetése a jogszabályoknak megfelelően történik-e	Az ellenőrzés megállapítást nem tesz	alacsony/ alacsony	Javaslatunk nincs	nem
3	Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat főszámlájához kapcsolódó pénzforgalom rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Az ellenőrzés megállapítást nem tesz	nincs	Javaslatunk nincs	nem
4	Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat helyi adóztatással kapcsolatos feladatainak ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Az ellenőrzés megállapítást nem tesz	magas/ magas	Javaslatot nem teszünk	Nem

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

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervek elkészültek, amely arra utal, hogy a nyomon követés megfelelően működött.

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

Ellenőrzés azonosító száma	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés időszaka	Ell. nap	Javaslt. Száma	Intézk. tervet ígérte-e	Intézk. terv elkészült-e
001/2023	Hagyatéki leltár, hagyatéki ügyek ellenőrzése	2023.04.05.- 2023.04.20.	10	3	Igen	igen
002/2023	Szabályzat értelmezése, eredményesség vizsgálata	2023.06.01.- 2023.06.20.	10	1	Nem	Nem kell
003/2023	banki pénzmozgások dokumentálásának szabályossága, elszámolási rend kialakítása	2023.09.05.- 2023.09.20.	10	1	Nem	Nem kell
004/2023	szabályozottság, a megfelelő dokumentáltság ellenőrzése, a végrehajtás területén is.	2023.10.30.- 2023.11.10.	10	1	Nem	Nem kell

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Pécs, 2024.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes
Belsőellenőrzési vezető