

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### HARKÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

##### Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Harkányi Polgármesteri Hivatal határozatilag elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

##### A belső ellenőrzés célja

Harkány Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervében öt terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra.

- Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak
- Annak megállapítása, hogy Harkányi Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak
- Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénzműködésének szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak
- Annak megállapítása, hogy HVG Zrt. tulajdonosi joggyakorlás során a szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak
- Annak utóellenőrzése, hogy a 001/2023. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e

##### Végrehajtott ellenőrzések

A 2024. 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

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont</b>	<b>3</b>
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 megindítása 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
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § pont)</b>	<b>7</b>
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
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>9</b>

### 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 2024. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

## Harkány Város Önkormányzata 2024. 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 Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p><b>Módszer:</b> Az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> pénzműködés szabályosságának vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárosi, pénztár helyettesi, pénztárrelatori feladatokat ellátó ügyintézők munkaköri leírásaiban a pénzkezelési feladatok nem szerepelnek</p> <p>A vizsgálatba vont időszak pénztárjelentésében szereplő előleg kiadás és visszavét alapdokumentuma nem található meg</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024 március	10 revizori nap
Harkány Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy Harkányi Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p><b>Módszer:</b> Az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> pénzműködés szabályosságának vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat pénztárjelentésében szereplő előleg visszavét alapdokumentuma nem található meg	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. május	10 revizori nap

Harkány Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénzműködésének szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p><b>Módszer:</b> Az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	A vizsgálatba vont időszak valutapénztári pénztárjelentésében szereplő előleg kiadás és visszavét alapdokumentuma nem található meg, valamint nem található a kiadási pénztárbizonylat és a kiadási utalványrendelet sem	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. szeptember	10 revizori nap
Harkányi Város-gazdálkodási Zrt.	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy HVG Zrt. tulajdonosi joggyakorlás során a szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p><b>Módszer:</b> Az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	A vizsgálatba vont időszakra vonatkozóan megállapítást nem teszünk	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. október-december	10 revizori nap
Harkány Város Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> Annak utóellenőrzése, hogy a 001/2023. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e</p> <p><b>Módszer:</b> Az eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	A vizsgálatba vont időszakra vonatkozóan megállapítást nem teszünk	Utóellenőrzés	2024. október-december	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 2024. 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 Harkány Önkormányzat pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	2024 március	2024 március	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Város Önkormányzata	Annak megállapítása, hogy Harkányi Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	2024. május	2024. május	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Város Önkormányzata	Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénzműködésének szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	2024. szeptember	2024. szeptember	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkányi Városgazdálkodási Zrt.	Annak megállapítása, hogy HVG Zrt. tulajdonosi joggyakorlás során a szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	2024. október-december	2024. október-december	nincs	10 nap	10 nap	nincs
Harkány Város Önkormányzata	Annak utóellenőrzése, hogy a 001/2023. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e	2024. október-december	2024. október-december	nincs	10 nap	10 nap	nincs

**A 2024. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:**

Megnevezés	Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap)	Tény adatok (ellenőrzési nap)	Teljesítés %
Terv szerinti ellenőrzés	50	50	100%
Tanácsadói tevékenység	0	0	100 %
Terven felüli ellenőrzés	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

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 2024. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi L. törvény, Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. 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 2024. 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 humán erőforrás 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 2024. 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 2024. 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 összeférhetlenségi 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 Harkány Önkormányzat pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztárosi, pénztár helyettesi, pénztárellenőri feladatokat ellátó ügyintézők munkaköri leírásaiban a pénzkezelési feladatok nem szerepelnek	magas/magas	Javasoljuk a munkaköri leírások felülvizsgálatát és a pénzkezelési feladatok szerepeltetését	Igen
		A vizsgálatba vont időszak pénztárjelentésében szereplő előleg kiadás és visszavét alapdokumentuma nem található meg	magas/magas	Javasoljuk a hiányzó alapdokumentumok csatolását	igen
2	Annak megállapítása, hogy Harkányi Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a pénzműködés szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat pénztárjelentésében szereplő előleg visszavét alapdokumentuma nem található meg	alacsony/alacsony	Javasoljuk a hiányzó alapdokumentumok csatolását	nem
3	Annak megállapítása, hogy Harkány Önkormányzat Polgármesteri Hivatal pénzműködésének szabályossága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	A vizsgálatba vont időszak valutapénztári pénztárjelentésében szereplő előleg kiadás és visszavét alapdokumentuma nem található meg, valamint nem található a kiadási pénztárbizonylat és a kiadási utalványrendelet sem	magas/magas	Javasoljuk a hiányzó alapdokumentumok csatolását	igen
4	Annak megállapítása, hogy HVG Zrt. tulajdonosi joggyakorlás során a szabályozottsága megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak	A vizsgálatba vont időszakra vonatkozóan megállapítást nem teszünk	magas/magas	Javaslatot nem teszünk	Nem
5	Annak utóellenőrzése, hogy a 001/2023. azonosító számú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása megvalósult-e	A vizsgálatba vont időszakra vonatkozóan megállapítást nem teszünk	közepes/közepes	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 igényel-e	Intézk. terv elkészült-e
001/2024	pénzműködés szabályosságának vizsgálata	2024.03.15-2024.03.31	10	2	Igen	igen
002/2024	pénzműködés szabályosságának vizsgálata	2024.05.10-2024.05.30	10	1	Nem	Nem kell
003/2024	pénzműködés szabályosságának vizsgálata	2024.09.02-2024.09.15	10	1	Nem	Nem kell
004/2024	tulajdonosi joggyakorlás során a szabályozottság	2024.10.01.-2024.12.31.	10	0	Nem	Nem kell
005/2024	utóellenőrzés	2024.10.01.-2024.12.31.	10	0	Nem	Nem kell

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek a beszámolási időszakban elkészültek.

Pécs, 2025.02.15.

Királyné Demcsák Ágnes  
Belsőellenőrzési vezető