

# 2023. évről szóló összefoglaló ellenőrzési jelentés

## Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembevételével történt.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve készült el.

A terv a belső ellenőrzés által kiküldött kockázatkezelési kérdőív alapján végzett kockázatelemzésen, a belső ellenőrzési stratégiába foglalt prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete határozatával az önkormányzat a 2023. évre szóló éves belső ellenőrzési tervét az alábbiak szerint jóváhagyta.

Költségvetési szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja
Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete	<p>1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése.</p> <p>2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása</p>

<p>Marcali Városi Önkormányzat</p>	<p>1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése (Kérdőív: 3,4,5,6,7)</p> <p>2. Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.</p>	<p>1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítottága megvalósult-e; megvalósul-e a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Utóellenőrzése a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításoknak.</p> <p>2.A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás ellenőrzése. A Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.</p>
------------------------------------	--	---

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

## Tartalom

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....</b>	<b>3</b>
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....</i>	<i>4</i>
<b>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....</b>	<b>4</b>
<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 .....</b>	<b>5</b>
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....</i>	<i>5</i>
<b>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....</b>	<b>6</b>
<b>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....</b>	<b>7</b>
<b>I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása .....</b>	<b>7</b>
<i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....</i>	<i>7</i>
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....</i>	<i>7</i>
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....</b>	<b>7</b>

<b>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....</b>	<b>7</b>
<b>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....</b>	<b>9</b>
1. <i>Kontrollkörnyezet</i> .....	10
2. <i>Integrált kockázatkezelés</i> .....	10
1. <i>Kontrolltevékenységek</i> .....	10
2. <i>Információ és kommunikáció</i> .....	11
5. <i>Nyomon követési rendszer (monitoring)</i> .....	11
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>11</b>

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a kialakított értékelési szempontok alapján történt.

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

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2023. évi ellenőrzési terv 2 ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. A 2023. évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. 2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

#### **I/1/a) A tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<b>Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete</b>		
<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése	1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságos, zárt rendszerben történő biztosítottasága; a pénzügyi elszámolások pontosság, számviteli nyilvántartások megfelelése.	Az ellenőrzés tárgya szerinti alapidokumentumok, bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben teljes időszak teljeskörű vizsgálata.
2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése	2. A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása	

<b>Marcali Város Önkormányzata</b>		
<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési	1.A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az	Az ellenőrzés tárgya szerinti alapidokumentumok,

<p>előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése (Kérdőív: 3,4,5,6,7)</p> <p>2. Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.</p>	<p>analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosítotttsága megvalósult-e; megvalósul-e a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelésége.</p> <p>Utóellenőrzése a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításoknak.</p> <p>2.A rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás ellenőrzése. A Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.</p>	<p>bizonylatok vizsgálata, helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben időszak tételeinek teljes körű vizsgálata.</p>
---	---	--

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A belső ellenőrzés megállapításai:

A 2023. évi ellenőrzési jelentésben kiemelt jelentőségű megállapítás nem került megfogalmazásra. A 2022. évi ellenőrzési jelentés kiemelt jelentőségű megállapítására tett intézkedéseket hiánytalanul teljesítették.

**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**

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

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

A Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőrzési jelentés a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készült el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapítása összefoglalással zárult.

A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek.

A jogszabályban előírt regisztráció 2010. évben megtörtént, azóta folyamatos. A kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzés 2023. évben teljesült, az ÁBPE-továbbképzés II. – Közbeszerzési alapismeretek- belső ellenőrök részére (23IIBUDKAIBE-01) témakörben.

#### **Szakmai képzések:**

- Mérlegképes kötelező továbbképzés
- BEMAFOR klubtagság
- Nemzeti Közszolgálati Egyetem Integritás tanácsadó szakképzettség - folyamatos elektronikus konzultáció.

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenység ellátását önálló külső szakember megbízásával oldotta meg a szervezet. A megbízott belső ellenőr az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, a közhiteles szakmai nyilvántartásban szerepel.

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

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentést közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

(Bkr. 20.§-a alapján)

2023. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2023. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

### **I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása**

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Marcali Közös Önkormányzati Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és a vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást vezetése folyamatos.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

(Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48. § b) pont)

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

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr folyamatosan tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról.

Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés megállapításai és javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra intézkedési terv készítési kötelezettség nem volt.

### **Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2023. évben a következők voltak:**

1. Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete

#### **Ellenőrzés tárgya:**

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése.

2. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése

***Ellenőrzési időszak:***

2023.03.13.-2023.03.24.

***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

A Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó És Szolgáltató Szervezetének 2022. évi költségvetését határidőben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadta 2022.02.18-án. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetését a vizsgálat időpontjáig öt alkalommal módosította, az ellenőrzés időszakában nem került a zárszámadás még elfogadásra. A 4/2022. (II.17.) Marcali Város Önkormányzati rendelete költségvetési szerveire, így a GAMESZSZ szervezetére is kiterjedt. A költségvetési kiadások valóságtartalmának ellenőrzésére a könyvekben rögzített gazdasági események vizsgálatára került sor. Az 1984.01.01-én alapított költségvetési szervezetnek feladatai 2022. évben átalakult, kibővült. A szervezet átalakítása során a bővült feladatellátására irányult az ellenőrzés. Kiemelt jelentőséggel a szabályozottságra és a feladatellátás során jelentkező bevételek és kiadások bizonylatainak könyvelésére. A 2022. évi IV. negyedéves bizonylatok vizsgálata során hiányosság nem került megállapításra. A szabályzatokban a feladatok, személyi változások bevezetésre kerültek. A vásárolt alapanyagok partnereivel hiánytalanul rendelkeztek szerződésekkel. A mérleg alátámasztásához leltárral rendelkeztek, anyagleltárt az élelmezési szoftverrel alátámasztották. Az élelmezésvezető munkaköri leírással rendelkezett. A pénzkezelési szabályzatban meghatározottak szerint kezelték a térítési díjbevételeket, a bevételek befizetésre kerültek a bankszámlára, kiadásait a szabályzataikban előírtak szerint teljesítették, a könyvekben a bizonylatokon szereplő összegekkel egyezően szerepeltek. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjét belső szabályzatban rögzítették. A vizsgált időszakra rendelkezett hatályos szabályzattal, melyben az Áht 10. §. (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint szabályozták pénzgazdálkodásukat. Szabályzatukban a személyi feltételeket a jogszabályi előírások alapján meghatározták, a felhatalmazások csatolásra kerültek. Az Ávr. 60. §-ban meghatározottaknak megfelelően naprakész nyilvántartást szabályszerűen vezették. A kialakított gazdálkodási szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt a pénztári és banki tételek könyvekben történő rögzítése, gazdálkodási jogkörök aláírása.

2. Marcali Város Önkormányzata

***Ellenőrzés tárgya:***

1. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése.

2. Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok ellenőrzése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.

***Ellenőrzési időszak:***

2023.06.12.-2023.06.21



## ***Főbb megállapítások az ellenőrzésnél:***

Marcali Város Önkormányzatának Képviselő-testületének 4/2022. (II.17.) Önkormányzati rendeletében fogadta el az Önkormányzat és szerveinek 2022. évi költségvetését. Az elfogadott költségvetési módosításokról az előirányzatokat és módosításokat tartalmazó nyilvántartást elektronikus formában folyamatosan vezették. Az érintett jogcímenként az előirányzat módosításokat tételesen kimutatták, mellette röviden a változás okát, dátumát is felvezették. Az Áht. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartás az eredeti és módosított előirányzatok alátámasztották. A költségvetés eredeti előirányzata, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a záró főkönyvvel egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet. 11.§ (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt kell elkészíteni, aktuális nyilatkozatokat elkészítették.

A 2022. elszámolási előlegekről külön nyilvántartást vezettek, a vizsgált időszakban 2 esetből egyszer 30 napot meghaladóan történt az elszámolás, éves szinten 20 elszámolásra kiadott előlegből 10 alkalommal. A személyi juttatások vizsgálatánál szabályosan elszámolták a reprezentációs kiadásokat terhelő adókat. Gazdálkodási szabályzataikat 2022. január 2-vel elkészítették, a vizsgált kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási rendjének szabályzatában a személyi változásokat rögzítették, a feladatellátók nyilvántartásának naprakész vezetését biztosították.

2022. évi utóellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett intézkedéseket végrehajtották.

Közzétételi kötelezettség áll fent a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknak. Az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt két gazdasági társaság működött 2022. évben. A 2013.05.17-én alapított MTKSZ Nonprofit Kft.-ben Marcali Város Önkormányzatának 68,18 % tulajdoni hányada és 100 % -os tulajdonos a Marcali Művelődési és Szabadidő Központ Nonprofit Kft.-ben. A kötelező közzétételi adatok a szervezet saját honlapján mindenki számára díjmentesen elérhető a jogszabályi kötelezettségének megfelelően. Az MTKSZ honlapján a felügyelőbizottsági tagok listája nem volt teljes, illetve az illetményeket nem aktualizálták. A gazdasági társaságok beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, a beszámolóhoz elkészítették a kiegészítő mellékletet.

Az újonnan alapított Marcali Művelődési és Szabadidő Központ Nonprofit Kft.-nél a felügyelőbizottság elkészítette ügyrendjét, megfelelően meghatározta hatáskörét, főbb feladatait, jogait és kötelezettségeit. A működése során meghatározta, hogy a társaság számviteli törvény szerinti beszámolójáról és az adózott eredmény felhasználásáról írásbeli jelentést készít az alapító részére, amelyet a 2022. évi beszámolóról elkészített.

A beszámoló elkészítését követően a könyvvizsgálati jelentést, majd a felügyelőbizottsági határozatot kell elkészíteni, amelyeket az alapítónak el kell fogadni. A 2023-ban az ellenőrzés időszaka alatt történt a 2022. évi beszámoló elfogadása, közzététele. Egyeztetések történtek a társaságnál a kialakított folyamatokról és határidőkről, hogy a 2023. évi beszámolónak az elfogadása szabályzataik és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen. A feltárt hiányosságok javítására intézkedések történtek az ellenőrzés időszakában, a jelentés ezért nem tartalmaz további intézkedési kötelezettséget. A folyamatok utóellenőrzés keretében kerülnek értékelésre.

## ***II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

*(Bkr. 48. § bb) pont*

*A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:*

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,*
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,*
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.*

*A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.*

### 1. Kontrollkörnyezet

*Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.*

*A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja. Belső ellenőrzés minden évben a kiválasztott folyamatokhoz kapcsolódó kontrollkörnyezetet vizsgálja, javaslatokat fogalmaz meg a fejlesztésre.*

*A kontrollkörnyezet működtetésének részeként kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg. 2022. évben a gazdálkodási szabályzatokat elkészítették.*

### 2. Integrált kockázatkezelés

*A belső ellenőrzés tervezéséhez kockázatelemzésre kerül sor. A kidolgozott kockázatkezelési kérdőív alapján a felmerülő kockázatos tényezők felülvizsgálatra kerülnek. Az elemzés során feltárt kockázatos folyamatok alapján készül el a belső ellenőrzési terv. Egy szervezetenél minden alkalommal minimum két folyamat kerül vizsgálatra, illetve utóellenőrzés keretében a feltárt hiányosságokra tett intézkedések, illetve azok alkalmazása.*

### 3. Kontrolltevékenységek

*A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A*

*kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen eszköz pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollkörnyezetben kialakított szabályzatok ezen tevékenységeket tartalmazzák. A vizsgálat során észlelt elszámolásra kiadott előlegeknél a kontrolltevékenység nem működött, a visszacsatolás elmaradt a folyamatban. A ellenőrzés során vizsgált tételeknél nem merült fel hiányosság.*

#### 4. Információ és kommunikáció

*Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.*

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

*A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről visszajelzést a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jelent.*

*A külső ellenőrzések dokumentumalapú vizsgálatai tovább erősítették a szervezet szabályozottságát.*

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

*(Bkr. 48. § c) pont*

*A szervezet ellenőrzése során intézkedési terv készítési kötelezettsége nem keletkezett. Az ellenőrzés során tett intézkedések végrehajtására utóellenőrzés során kerül vizsgálatra.*

*A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták. A 2022. évi javaslatokra tett intézkedéseket végrehajtották, javításukról gondoskodtak.*

2024. február 15.