

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGRŐL

Rövid általános összefoglaló értékelés

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás belső ellenőrzési tevékenységét 2024. évben a 2011. évi CXCV. törvény, a 370/2011. Kormányrendelet, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók alapján, a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés az éves belső ellenőrzési tervben foglalt feladat végrehajtása során feltárt hiányosságokról, a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta, a javítás érdekében javaslatokat tett.

A 2024. évi ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján, a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit kielégítően lefedte.

A 2024. évi belső ellenőrzés negyedéves bontásban jóváhagyott éves terv alapján került végrehajtásra.

A tervezett ellenőrzés a következőképpen alakult

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	5	1	5
2024-ben elvégzett ellenőrzés összesen	1	5	1	5

2024. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzés végrehajtása megtörtént.

Soron kívüli ellenőrzés végrehajtására biztosított időkeret terhére 2024. évben ellenőrzés nem volt.

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás külső szakértő bevonásával gondoskodott az Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő 2024. évben a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt, az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásával megbízott külső szakértő a 370/2011. Kormányrendelet 16. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelő megállapodásban foglalt felhatalmazás alapján ellátta a belső ellenőrzési vezető 22. § (1) és (2) bekezdésében foglalt feladatait is.

A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő.

A kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó következtetések a megállapítások alapján

A belső ellenőrzés Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás irányítása alá tartozó Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény tevékenységére terjedt ki.

A Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése alapján a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- az intézmény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához szükséges adatszolgáltatást teljesítette,
- az intézmény adatszolgáltatása a KENYSZI adatszolgáltatással egyezett, dokumentumokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott volt.

Azon ajánlások és javaslatok bemutatása, amelyeknek volt közvetlen gyakorlati hatása

Az ellenőrzés során tett észrevételek elsősorban a gazdálkodási tevékenység javítását szolgálták.

A Bkr. 45. §-ban foglaltaknak megfelelő tartalmú intézkedési terv készítése nem volt indokolt, mivel az elvégzett ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.

A belső ellenőrzés által vizsgált téma:

- Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése – pénzügyi ellenőrzés

Szeghalom, 2025. április 29.

Koncz Imre
társulási elnök

Éves Ellenőrzési Jelentés
Szeghalom Kistérségi Többcélú Társulás irányítása alá tartozó
Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti In-
tézménynél végzett belső ellenőrzésről

Szeghalom

2024.

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
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	4
2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	4
a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás ellátottsága	5
b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
c)	Összeférhetetlenségi esetek	5
d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
2.	A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése	7
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	8

Szeghalom Kistérségi Többcélú Társulás
Kistérségi Társulási Tanács részére

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
SZEGHALOM KISTÉRSÉGI TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁS
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSÉRŐL

Kockázatelemzés alapján, a stratégiai- és a középtávú ellenőrzési tervnek megfelelően összeállított 2024. évi ellenőrzési terv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatásai szerint a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2024. évben lefolytatott ellenőrzéséről éves ellenőrzési jelentését.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG
BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Szeghalom Kistérségi Többcélú Társulás kockázatelemzésen alapuló 2024. évi ellenőrzési terve a Bkr-ben foglalt előírásoknak megfelelő tartalommal, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével készült.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Társulási Tanács elfogadta.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a gazdálkodás szabályszerűségének és megbízhatóságának, valamint elszámolásának területeit lefedte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzési vezető a 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően készítette el.

Az éves ellenőrzési terv tartalma megfelelt a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglalt előírásoknak.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján – a gazdálkodó működésének fejlesztése és eredményességének növelése érdekében – rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen került vizsgálatra kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonysága.

A tervezett ellenőrzés a következőképpen alakult:

	Tervezett ellenőrzések		Végrehajtott ellenőrzések	
	menyiség	nap	menyiség	nap
Pénzügyi ellenőrzés	1	5	1	5
2024-ben elvégzett ellenőrzés összesen:	1	5	1	5

2024. évben az éves belső ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzés végrehajtása megtörtént.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése	végrehajtott ellenőrzés

Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása

A 2024. évi belső ellenőrzési terv soron kívüli ellenőrzés végrehajtására biztosított 1 szakértői nap terhére a Bkr 31. § (6) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető ellenőrzést nem kezdeményezett.

Tervtől való eltérések és annak indokai

Az éves ellenőrzési tervben betervezett ellenőrzés végrehajtása megtörtént, ellenőrzés nem maradt el.

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

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

2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzés során folyamatosan ismertetésre kerültek az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjével, illetve az ellenőrzött munkafolyamatért felelős dolgozókkal.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét a belső ellenőrzési vezető megküldte az ellenőrzött szervezeti egység közvetlen vezetőjének. A jelentéstervezet tartalmazta az abban foglalt megállapításokkal kapcsolatban az érintettek észrevételezési lehetőségét, határidejét.

A 2024. évben végrehajtott belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival kapcsolatban az ellenőrzés érintettjei észrevételt nem tettek, kifogást nem emeltek.

A végrehajtott belső ellenőrzésről készített, az ellenőrzés tárgyát, megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó végleges ellenőrzési jelentés a Bkr. 39. § által meghatározott tartalommal készült.

A jelentésben szereplő megállapításokat, javaslatokat az érintettek elfogadták.

a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Kistérségi Többcélú Társulás 2024. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szakértő bevonásával oldotta meg.

A belső ellenőr ellátta a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 22. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzési tevékenységet 2024. évben ellátó külső szolgáltató a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt szakmai követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel, az államháztartásért felelős miniszternek a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában szerepel.

Belső ellenőr: Nagy Csaba

Regisztrációs szám: 5113288

A belső ellenőr 2024. évben részt vett a könyvvizsgálók kötelező továbbképzésein, valamint teljesítette az ÁBPE–továbbképzés I. – II. szakmai továbbképzés követelményeit, ezt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete tanúsítványával igazolta.

Szeghalom Kistérség Többcélú Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat kapacitásigényét a tevékenység ellátásával megbízott külső szolgáltató biztosítani tudta. A 2024. évre tervezett ellenőrzés végzéséhez 5 szakértői nap volt szükséges, az egyéb tevékenységre 2, soron kívüli ellenőrzésre 1, tanácsadói tevékenységre 1, belső ellenőri képzésre 3 szakértői nap volt tervezve, melyet a külső szolgáltató biztosítani tudott.

A belső ellenőri tevékenység végzésére 2024. évben pályázat nem került kiírásra.

b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési tevékenységet – a Bkr 18. §-ában foglaltaknak megfelelően végzi az arra jogosult külső szolgáltató.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, különös tekintettel az éves ellenőrzési terv kidolgozására, az ellenőrzési program elkészítésére és végrehajtására, az ellenőrzési módszerek kiválasztására, a következtetések és ajánlások kidolgozására, ellenőrzési jelentés elkészítésére.

A belső ellenőrt a tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységek végrehajtásába nem vonták be, operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. § (1) bekezdése szerinti, a bizonyosságot adó tevékenységben való részvételt megghiúsító összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr a Bkr 25. §-ban biztosított jogait tevékenysége során gyakorolhatta, az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe beléphetett, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba – az adatvédelmi előírások betartásával – betekinthezett, a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv munkatársai és vezetője felé közvetlenül fordulhatott, a szükséges információkat megkapta.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem merült fel, a vizsgálat során az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2024. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a tevékenység végzéséhez szükséges feltételeket (humán erőforrás, számítástechnikai eszközök) biztosította, így a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó probléma nem merült fel.

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges információt a belső ellenőr minden esetben megkapta.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató a Bkr 22. és 50.§-a szerinti nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésről folyamatosan vezeti, a belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról gondoskodik.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzés dokumentációjának 1–1 példányát az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a Társulás referensének irattározásra és megőrzésre megküldte.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Szeghalom Többcélú Kistérség Társulás belső ellenőrzési feladatait a külső szolgáltató a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, illetve a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok előírásaival összhangban látja el.

A belső ellenőrzés szervezeti és dokumentációs rendszere nem igényel változtatást.

3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Az éves terv készítése során tanácsadói tevékenységre 1 szakértői nap került tervezésre, amely az év folyamán teljesült.

A belső ellenőr szerződés szerinti tevékenysége részeként végez tanácsadói feladatot.

A Bkr 37. § (3) bekezdésének megfelelő, írásban rögzített felkérés a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső szolgáltató felé nem volt.

A belső ellenőrzés segítette a Társulás céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv belső kontrollrendszerének javítása, fejlesztése érdekében.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE **ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata	Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. tv. alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához a Szeghalom Kistérség Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény által teljesített adatszolgáltatás dokumentumokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott volt, a KENYSZI adatszolgáltatással egyezett. Az adatszolgáltatás és azt megalapozó dokumentumok vizsgálata indokolatlan eltérést nem állapított meg.	Az adatszolgáltatás megalapozott volt.	Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.

2. A belső kontrolltevékenység öt elemének értékelése

2.1 Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja.

A Bkr. szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a kontrollkörnyezet kialakítására, annak működésére vonatkozó ellenőrzést nem tartalmazott.

2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

2.2.1 A 2024. évi belső ellenőrzési terv a kockázatok meghatározására és felmérésére, elemzésére, kezelésére, folyamatának felülvizsgálatára ellenőrzést nem tartalmazott, erre irányuló ellenőrzés nem került végrehajtásra.

2.2.2 A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv az elvégzendő ellenőrzési feladatok kockázatelemzése alapján felállított fontossági sorrendnek megfelelően készült.

2.2.3 Súlyos szervezeti integritást sértő események: Az elvégzett ellenőrzés során súlyos szervezeti integritást sértő eseményt, büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményre utaló jeleket a belső ellenőrzés nem tapasztalt.

2.3 Kontrolltevékenységek

2.3.1 A kontrolltevékenységek végzése értékelésének vizsgálata nem volt a 2024. évi belső ellenőrzés tárgya.

2.4 Információs és kommunikációs rendszer

2.4.1 Szervezeti integritást sértő események jelentése: Az elvégzett ellenőrzés során szervezeti integritást sértő esemény jelentésére utaló dokumentumot nem találtam.

2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

2.5.1 A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: A szervezeti célok megvalósítása monitoringjának, a belső kontrollok értékelésének vizsgálata nem volt a 2024. évi belső ellenőrzés tárgya.

Az elvégzett ellenőrzés alapján megállapítható volt, hogy a 2023. évi normatíva elszámolást megalapozó nyilvántartások vezetése megfelelő.

2.5.2 A 2024. évben elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatainak hasznosítására Bkr 45. §-ban foglaltaknak megfelelő intézkedési terv készítése nem volt szükséges, mivel az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényeltek.

2.5.3 Belső ellenőrzés: A belső kontrollrendszeren belül a monitoring rendszer részeként működik a belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján készített terv szerint végezte feladatát.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrzés által 2024. évben tett megállapítások intézkedést nem igényeltek, ezért intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

2. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

A szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából magas kockázatot jelentő, lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

3. Egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai:

Intézkedés a 2024. évben elvégzett ellenőrzés megállapításai alapján nem volt szükséges.

Szeghalom, 2025. április 29.

BIG-AUDIT Kft.
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 15300001
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462
Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Koncz Imre
társulási elnök