

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete

2023. április 19-i ülésének

10.... napirendi pontja

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Előadó: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Véleményező: Jogi, Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Takácsné Sáfrán Ildikó belső ellenőrzési vezető

Az előterjesztés megtárgyalása nyilvános/zárt ülésen történhet.

A döntés minősített/egyszerű többséget igényel

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve a főjegyzőnek tárgyévét követő év február 15-ig. Szintén fenti jogszabály 49. §. (3. a.) bekezdése írja elő, hogy a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadás rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Említett jogszabályi előírásoknak, valamint a közzétett módszertani útmutatóknak megfelelően készült az előterjesztéshez mellékelt éves ellenőrzési jelentés, átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2022. évi feladatainak ellátásáról és az alábbi fő fejezeteket tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

Fentiek alapján kérem a T. Képviselő-testületet az alábbi határozat elfogadására:

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2023.(IV.19.) határozata
a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

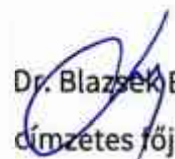
Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Paks, 2023. április 6.




Dr. Blazsek Balázs
címzetes főjegyző

Az előterjesztés a törvényességi követelményeknek megfelel/nem felel meg.

Meg nem felelés indoka: -

Az előterjesztés törvényességi véleményezését végezte:

Paks, 2023. április 6.


dr. Sátor Vera
aljegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

PAKS

2022.



PAKS

az együttműködés városa

Paks, 2023. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tárgyév folyamán, a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési csoportja nemcsak **Pakson**, hanem külön feladat-ellátási megállapodás alapján a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) további 13 településén is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. A független belső ellenőrökből álló ellenőrzési csoport létszáma a beszámolási időszakban három fő volt, kik közül egy fő ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. 2022. év folyamán egy fő belső ellenőr fizetés nélküli szabadságon volt (GYED) 2022.07.31-ig, helyette egy fő határozott idejű belső ellenőr alkalmazására került sor. A feladatokat ellátó belső ellenőrök rendelkeznek a hatályos jogszabályok által előírt és megkövetelt megfelelő szakmai végzettséggel, belső ellenőri regisztrációval, mely alapján vizsgálatokat folytathatnak az érintett önkormányzatoknál, általuk fenntartott költségvetési szerveknél, valamint köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál is.

A belső ellenőrzés **Paks Város Önkormányzat** Képviselő-testületének, valamint a Társulás Társulási Tanácsának határozataival elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterve alapján végezte munkáját.

Az ellenőrzések településenkénti eloszlása nem változott, azonban a tervben szereplő vizsgálatok száma 15 %-kal emelkedett a korábbi időszakhoz képest. A beszámolási időszakban éves terv módosítására nem került sor, terven felüli, soron kívüli vizsgálat lefolytatására nem volt és a 2022. évre tervezett 30 vizsgálatból mind realizálódott. Így a készített tervnek megfelelően a két nagyobb településen 7, illetve 4, a kisebb településeken 1-2 ellenőrzés valósult meg, melyek fajtájukat tekintve 11 szabályszerűségi, 11 pénzügyi, 7 rendszer és 1 utóellenőrzésre bonthatók.

2022. év folyamán szabályszerűségi ellenőrzéseket az info törvény rendelkezéseinek betartása, az iratkezelés vizsgálata, a munkaidő-keret szabályozottságának ellenőrzése, a gazdálkodási jogkörök kialakításának, valamint az óvoda működéséhez kapcsolódó szabályzatok, dokumentumok áttekintésének témakörében végzett a belső ellenőrzés.

Pénzügyi ellenőrzés keretein belül valósult meg a helyi adók, a szünidei gyermekétkeztetés, a szociális és az óvodai neveléshez kapcsolódó állami támogatások nyújtását megalapozó nyilvántartások meglétének és elszámolásának vizsgálata, valamint a pénz- és értékezelés ellenőrzése.

Rendszerellenőrzés témáját képezte egy intézmény megjelenésének vizsgálat a nyilvános könyvtári ellátásban, közbeszerzések és beszerzések, társaság részére nyújtott támogatások elszámolásának, közterület és más szervezeti egységek, valamint konyha átfogó ellenőrzése.

Utóellenőrzés alkalmával egy korábbi Állami Számvevőszéki vizsgálat megállapításaira készített intézkedési tervben rögzített feladatok megvalósulásának ellenőrzése képezte a vizsgálat témáját.

Paksra vonatkozóan az éves ütemterv hét vizsgálatot: két pénzügyi-, négy rendszer ellenőrzést és egy utóvizsgálatot tartalmazott, összesen 142 revizori nap felhasználásával a beszerzés, közbeszerzés, éves beszámolás és elszámolás, nyilvános könyvtéri feladat-ellátás, belső kontroll és állami támogatás igénylésének és elszámolásának témaköreiben, melyek mind realizálódtak is.

A belső ellenőrzési vezető által készített, a belső ellenőrzési csoport éves munkájáról szóló önértékelés alapján elmondható, hogy a revizorok a vizsgálatokat követően elkészítették az előírt ellenőrzési jelentéseket, mely dokumentumok megfeleltek a jogszabályban előírt alaki, formai és tartalmi követelményeknek.

Az ellenőrzési jelentések összegzéssel és javaslatlétellel zárultak. A vizsgálatl érintett szervezeti egység vezetői intézkedési terveket készítettek, melyeket a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrígálására, pótlására így azokat elfogadta. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírása alapján a Jegyző tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt a tárgyév folyamán lebonyolított vizsgálatokhoz készített intézkedési tervekben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló részét képezi az elkészített éves ellenőrzési jelentéseknek is. Összességében elmondható, hogy az ellenőrzés által javasolt intézkedések jelentős része már megvalósult. A fennmaradó, további feladatok teljesítése - jellegüknel fogva folyamatosan történik, illetve végrehajtási határidejük 2023. évi, így realizálásuk ekkor várható. Erre vonatkozó számszaki adatokat a jelentés 4. melléklete rögzíti.

Az ellenőrzés nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet. A beszámolási időszakban a vizsgálat lefolytatását akadályozó tényezők nem merültek fel, összeférhetetlenségi okok nem voltak, emiatt vizsgálatot felfüggeszteni, megszüntetni nem kellett. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, fegyelmi, illetve kártérítési felelősséggel járó esemény nem fordult elő, így az ellenőrök erre vonatkozóan javaslatlétellel nem éltek.

Jelen éves beszámoló 5. mellékletét képezi a belső ellenőrzési vezető által készített, a Társulás településein, 5.a. melléklete pedig a **Pakson** 2022. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozó nyilvántartást, mely tartalmazza a vizsgálatokra vonatkozó főbb adatokat, ellenőrzési javaslatokat.

A kiküldött elégedettségi felmérőlapok tanúsága szerint az ellenőrzött szervezetek és a települések vezetői a vizsgálatok vonatkozásában elégedettek voltak a belső ellenőrzési csoport éves munkájával.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jogszabályi előírás alapján az alábbi fő fejezeteket tartalmazza:

- I. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
 - Éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők
 - Tanácsadó tevékenység bemutatása
- II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése
 - Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett főbb javaslatok
 - Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- III. Intézkedési terv megvalósítása
- IV. Kötelező mellékletek

A 2022. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.11.) Korm. rendeletben rögzített előírásoknak, valamint az államháztartásért felelős miniszter által a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett módszertani útmutatónak megfelelően készült és átfogó, valós képet ad a belső ellenőrzési csoport éves feladatellátásáról.