

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete

2024. április 17-i ülésének

7 napirendi pontja

Tárgy: 2023. 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 alapján a Jegyző a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadás rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az előterjesztéshez mellékelt éves ellenőrzési jelentés, mely átfogó és valós képet ad a belső ellenőrzési csoport 2023. évi feladatainak ellátásáról, jogszabályi előírásoknak megfelelően 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

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet az alábbi határozat elfogadására:

Határozati javaslat:

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete
.../2024.(IV.17.) határozata
a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Paks Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Dr. Blazsek Balázs címzetes főjegyző

Határidő: azonnal

Paks, 2024. április 03.




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 03.


dr. Sátor Vera
aljegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

PAKS

2023.



PAKS

az együttműködés városa

Paks, 2024. 02. 15.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

2023. év folyamán, külön megkötött feladat-ellátási megállapodás alapján, a Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja nemcsak Pakson, hanem a Paksi Többcélú Kistérségi Társulás (Továbbiakban: Társulás) további 13 településén is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. A független szervezeti egységként működő ellenőrzési csoport létszáma a beszámolási időszakban változatlanul három fő volt, kik közül egy fő a belső ellenőrzési vezető is. A belső ellenőrök mindhárman 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 ketten a köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál is. A csoport éves munkájának alapját és menetét a Társulás Társulási Tanácsa, valamint az **Paks** Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott, adatfelméréssel és kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési ütemterv képezte.

A beszámolási időszakban éves terv módosítására nem került sor, terven felüli, soron kívüli vizsgálat nem volt. A 2023. évre tervezett 24 vizsgálatból mind realizálódott, két vizsgálat zárása áthúzódott a 2024. évre, melyből egy Paksot érintette. Az ellenőrzések településenkénti eloszlása nem változott a korábbi időszakhoz képest, így a készített tervnek megfelelően a két nagyobb településen 8, illetve 4, a kisebb településeken 1 ellenőrzés valósult meg, melyek 10 pénzügyi, 6 szabályszerűségi, valamint 8 rendszerellenőrzés összessége.

Pénzügyi ellenőrzés keretein belül valósult meg 2023. év folyamán, az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások, a házi segítségnyújtáshoz, óvodai neveléshez, valamint a szociális ellátásokhoz kapcsolódó állami támogatások, bizottságok által nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata, a pénz - és értékezelés ellenőrzése, 100 %-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság éves elszámolásának vizsgálata, óvodai gyermeklétszám megállapítása. Szabályszerűségi ellenőrzéseket a szociális ellátások, köztisztviselői juttatások, helyi adók és info törvény rendelkezésinek betartása témakörében végzett a belső ellenőrzés. Rendszerellenőrzés témáját képezte a belső kontrollrendszer, a civil szervezetek támogatási rendszerének, a támogató szolgáltatás, a konyha működésének, valamint a beszerzések átfogó vizsgálata.

Utóellenőrzés nem volt a beszámolási időszakban.

Paksra vonatkozóan az éves ütemterv nyolc vizsgálatot tartalmazott: négy pénzügyi ellenőrzést, két rendszerellenőrzést és két szabályszerűségi vizsgálatot, összesen 170 revizori nap felhasználásával, a belső kontrollrendszer, a támogató szolgálat, házi segítségnyújtás, gazdasági társaság elszámolása, bizottságok által nyújtott támogatások és az információs önrendelkezési jogról szóló törvény betartásának témaköreiben, mely vizsgálatok realizálódtak is. A szociális ellátások vizsgálatának zárására 2024. I. negyedévében került sor.

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, melyekre vonatkozóan intézkedési tervek készítését kérték a revizorok. A vizsgálattal érintett szervezeti egység vezetői elkészítették az intézkedési terveket, melyet a belső ellenőrzés alkalmasnak talált a felmerült hiányosságok korrigálására, pótlására így azokat elfogadta.

A beszámolási időszakban a vizsgálatok 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 Társulás településein, 5/A melléklete pedig a Pakson 2023. évben megkezdett ellenőrzésekre vonatkozóan készített nyilvántartás, mely tartalmazza a vizsgálatokra vonatkozó főbb adatokat, ellenőrzési javaslatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: Bkr.) előírása alapján a költségvetési szerv vezetője (Jegyző) tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt a tárgyév folyamán lebonyolított vizsgálatokhoz készített intézkedési tervekben felsorolt feladatok megvalósulásáról, hasznosulásáról, mely beszámoló részét képezi az éves ellenőrzési jelentésnek is. Az ellenőrzési javaslatok hasznosulásáról szóló írásbeli tájékoztatás alapján elmondható, hogy a készített intézkedési tervben rögzített feladatok több, mint fele már megvalósult, a fennmaradó feladatok végrehajtása jellegüknél fogva folyamatosan történik. Az információs önrendelkezéssről szóló vizsgálat zárásának időpontja 2023. december volt, illetve a szociális ellátások vizsgálatának zárása 2024-re áthúzódott, így az ezekhez kapcsolódóan készített intézkedési tervben rögzített feladatok realizálás ezt követően várható. Figyelembe nem vett ellenőrzési javaslat nem volt a vezetés részéről. Az ellenőrzés nyomon követéséről a belső ellenőrzési vezető jogszabályi előírás alapján külön kimutatást, nyilvántartást vezet. Az ellenőrzések hasznosulására vonatkozó számszaki adatokat a beszámoló 4. melléklete tartalmazza.

A belső ellenőrzési vezető által elkészített jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jogszabályi előírás alapján tartalmazza 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 2023. 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.