

Nagyatád Város Jegyzője

Ügyiratszám: JE/1-9/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. május 30-i ülésére

Nagyatád Város Önkormányzata 2023. évről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési tevékenységről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) VIII. fejezet 70 §-a rendelkezik. A költségvetési szervek belső ellenőrzését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az Áht. 62. § értelmében az államháztartásért felelős miniszter ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat. A belső ellenőr éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az ezen útmutatóban és a Bkr. 48. § -ban foglaltak figyelembe vételével készítette el.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében az önkormányzat és intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentést, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Nagyatád, 2024. május 24.

Dr. Kovács Ildikó

NAGYATÁD VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.

Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Sebestyén Mónika (regisztrációs szám: 5115434) látta el 2023. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban; Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2023. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Nagyatádi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében ellenőrzési feladatait a képesítési előírásoknak megfelelő belső ellenőrrel látta el, aki tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a képviselő-testület által évente jóváhagyott ellenőrzési terv, a jegyző által kiadott ellenőrzési program alapján végezte.

Nagyatád Város Önkormányzatának Képviselő-testülete egyetértett azzal, hogy az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időre képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdászt bízunk meg.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága (Bkr. 48. § aa) pont):

I/1/a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testülete 241/2022. (XII. 15.) számú határozatával hagyta jóvá az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2023. évi munkaterv az elfogadott stratégiai tervvel összhangban készült el, az ellenőrzések végrehajtása ennek figyelembe vételével történt.

Az ellenőrzési terv 70 ellenőri napot irányzott elő 8 ellenőrzésre, ezen belül 2 rendszerellenőrzés, egy szabályszerűségi ellenőrzés, 2 pénzügyi ellenőrzés és 3 költségvetési szervek belső ellenőrzése került tervezésre.

Az intézmények tulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének stratégiai célja az volt, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladatellátás követelményeinek megfelelő színvonalon történő teljesítése mellett. További cél, hogy az ellenőrzés megfelelő áttekintést biztosítson az intézmények gazdálkodásának helyzetéről, annak színvonaláról és megállapítsa, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása, működése, megfelel-e az előírásoknak.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul teljesültek.

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.

2023. évben 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 segítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

2023. január 1-től megbízási szerződés alapján képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közigazdász vállalkozó végzi a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőr képzettségi szintje és szakmai gyakorlata megfelelt a Bkr. 24.§ előírásainak, rendelkezett az ellenőrzési feladatok ellátásához jogszabály által előírt belső ellenőri regisztrációval. Továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

A belső ellenőr a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartva végezte munkáját. A Bkr. 18. és 19. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a funkcionális függetlenség megsértésének esete nem állt fenn. A belső ellenőrzés végrehajtása nem ütközött akadályba. Összeférhetetlenségi esetek nem merültek fel.

A belső ellenőr számára dokumentációhoz és ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultság akadályba nem merült fel. A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogokkal kapcsolatos egyéb problémák, korlátozások nem tapasztalhatók.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelelt az előírásoknak és a standardoknak, a záradékolás során a megállapítások elfogadottsága jó, a belső ellenőr megvalósítható ajánlást tett. Tevékenysége során figyelembe vette a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait, az irat- és jelentésmintákat. Az ellenőrzések során alkalmazott módszer dokumentális, rendszerszemléletű és szűrőpróbaszerű volt, esetenként tételes vizsgálatra is sor került.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre 2023. évben nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bk. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Nagyatádi Fürdők működésének átfogó ellenőrzése:

Az ellenőr elvégezte valamennyi pénztárban a nyilvántartás szerinti záró egyenleg és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzését. Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztalt. Az ellenőrzés ténye címletjegyzéken került rögzítésre. A felülvizsgálat alapján megállapítható, hogy a pénztáros az 500 000 Ft-os maximális záró állományt betartotta.

Az utalványrendeletek a jogszabályban meghatározott adattartalommal készültek, betartva a jogszabályi előírásokat. (Ávr.) (ASP integrált program által készítve)

A gazdálkodási jogkörök kialakításáról (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás) a szabályzat rendelkezésre állt, mellékletekben került kimutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, valamint figyelembe véve az összeférhetetlenségi okokat is, melyet a jogszabály ír elő. Továbbá tartalmazza a megismerési záradékot is.

Az intézményi vagyon számbavételének, kezelésének vizsgálata során megállapítható volt, hogy a főkönyvi számlákhoz a Számlarendben meghatározott tartalommal és formában analitikus nyilvántartást vezettek. Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően az éves költségvetési mérleget főkönyvi kivonattal alátámasztották.

Az ellenőr felhívta a figyelmet, hogy a pénztárellenőr a havi pénztárzáráshoz kapcsolódóan a bizonylatokat minden esetben vizsgálja felül, az időszaki pénztárjelentésben a ténylegesen meglévő készpénzt ellenőrizzze, a pénztárjelentést írja alá, az ellenőrzés minden esetben történtjen meg.

A banki bizonylatokhoz mellékelt utalványrendeleteken, kontírlapon, a pénzgazdálkodási jogkör gyakorlóinak aláírása minden esetben szerepeljen.

Nagyatádi Kulturális és Sport Központ pénzkezelésének ellenőrzése:

A pénzkezelési szabályzat 2020. január 1-től hatályos. A megismerési záradékot minden érintett aláírta. Az ellenőr elvégezte a nyilvántartás szerinti záró egyenleg és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzését, melynek során eltérést nem tapasztalt.

A pénztárba befizetett bevételeket és a teljesített kiadásokat az ASP integrált program részét képező pénztárprogrammal kiállított bizonylatokkal alátámasztották. A Bevételi és a Kiadási pénztárbizonylatok, valamint az utalványrendeletek a gazdasági esemény idején készültek el, ezzel biztosítva a naprakész könyvelést. A szakmai teljesítésigazolásokot a számlákon végezték el.

A kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének aláírása minden esetben megtörtént, így bizonyítható a pénz átvétele.

Összességében megállapítható volt, hogy a vizsgált intézmény a pénz- és értékkezelés szabályait betartotta. Az ellenőr felhívta a figyelmet arra, hogy a pénztárelenőr a pénztárbizonylatokat vizsgálja felül, a pénztárjelentést ellenőrzést követően írja alá. A pénzkezelési szabályzat szerint a napi maximális érték betartásáról gondoskodjanak.

Nagyatádi Óvodák működésének ellenőrzése:

Az irányításhoz és a működéshez szükséges szabályzatok ellenőrzése során az ellenőr megállapította, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelő eljárási rend szerint és tartalommal készültek.

Gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése során az ellenőr megállapította, hogy azok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, tartalmazzák az intézmény adottságának megfelelő adatokat.

Az intézmény valamennyi telephelyén az óvodai nevelés szervezeti, személyi és tárgyi feltételei biztosítottak. A szakmai feladatokat a helyi nevelési programban megfogalmazottak alapján látták el.

A szakmai feladatokat ellátó személyek a szükséges végzettséggel, képesítéssel rendelkeznek. Az ellátás tárgyi feltételei is biztosítottak, az intézmény alkalmas a szakmai feladat ellátására.

A Rinyamenti Szociális Szolgáltató Központ pénzkezelésének ellenőrzése:

A pénzkezelési szabályzat 2019. január 1-től hatályos. A megismerési záradékot minden érintett aláírta, személyi változás miatti módosítást is tartalmazza.

A számlák pénzügyi teljesítése az operatív gazdálkodási jogkörök ellátását követően a számlán feltüntetett fizetési határidő figyelemmel kísérésével történik. Az ellenőr elvégezte valamennyi pénztárban a nyilvántartás szerinti záró egyenleg és a házipénztárban tárolt készpénz közötti egyezőség ellenőrzését. Az ellenőrzés során eltérést nem tapasztalt. Az ellenőrzés ténye címletjegyzéken került rögzítésre. A felülvizsgálat alapján megállapítható volt, hogy a pénztáros az 500 000 Ft-os maximális záró állományt betartotta.

A vizsgált időszakban a pénztári bizonylatokat felülvizsgálva megállapítható volt, hogy a pénztárelenőr a havi pénztárzáráshoz kapcsolódóan a bizonylatokat felülvizsgálta, az időszaki pénztárjelentésben a ténylegesen meglévő készpénzt leellenőrizte, a pénztárjelentést aláírta, vagyis az ellenőrzés megtörtént.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök szabályzata 2018. december 1-től hatályos, megismerési nyilatkozatok rendelkezésre állnak, valamint az összeférhetlenségi szabályok megfelelően érvényesítettek.

Nagyatád Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata és Nagyatád Város Horvát Önkormányzata mérlegtételek valódiságának alátámasztása:

A felülvizsgálat során összességében megállapítható volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatok a mérleg alátámasztására vonatkozó egyeztetéseket elvégezték, az analitikus nyilvántartások egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyveléssel, eltérés nem tapasztalható.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása érdekében az intézményvezető köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a szabályzatok, eljárásrendek kialakításra kerültek. Az alapító okiratok rendelkezésre állnak, az új szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásra kerültek.

Nagyatád Város Önkormányzata Képviselő-testületének döntése szerint az intézmények gazdálkodási feladatainak jelentős részét a polgármesteri hivatal végzi, ezáltal az önkormányzat gazdálkodása áttekinthetőbb. A gazdasági folyamatok szabályozásának kötelezettsége a munkamegosztási megállapodások alapján a polgármesteri hivatalra hárult. Az intézmények a feladat- és felelősségi köröket a munkaköri leírásokban, szabályzataikban meghatározták. A folyamatok meghatározása és dokumentálása még további teendőket igényel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében valamint az önkormányzati SZMSZ-ben a vagyonyilatkozat tételre kötelezettek körét rögzítették, az érdekeltek ezen kötelezettségüket teljesítették.

A munkahelyeket jellemző veszélyek és ártalmak felmérésére a munkavédelemről szóló jogszabályok alapján sor került, a munkavédelmi szemlék végrehajtásával az ellenőrzés folyamatos.

A kockázati tényezők meghatározása munkavédelmi szakember és foglalkozásegészségügyi orvos igénybevételével történt, a kockázati események értékelése megtörtént, a feltárt hiányosságok, tanulságok munkavédelmi oktatás keretében a dolgozókkal ismertetésre kerülnek.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollstratégiák és módszerek alkalmazását, ennek érdekében a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési és jóváhagyási eljárások rögzítésre kerültek, azonban a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz) és a beszámolási eljárások intézményenként eltérően valósulnak meg.

A feladatvégzés folytonossága a munkamegosztási megállapodások alapján biztosított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított.

A pénzügyi döntések szabályszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát, jóváhagyását, ellenjegyzését az alkalmazott rendszer biztosította.

Az információs rendszerek kialakítása és működtetése érdekében az intézmények az iktatási rendszerüket kialakították, szabályozták, az megfelelően működik. A keletkezett és beérkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, adatvédelme és nyomon követhetősége az ASP rendszeren keresztül biztosított.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendje, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata rendelkezésre áll, a képviselő-testület és a bizottságok üléseinek jegyzőkönyveibe történő betekintés szabályozásra került. Az elkészült szabályzatok a dolgozók számára a belső hálózaton elérhetők.

A vezetői és azonos munkaterületeken dolgozók szakmai megbeszélésein a fontos információk átadásra kerültek, a rendelkezésre álló információs rendszerek CT-Ecostat, Központosított Illetményszámfejtési Rendszer, KGR Információs Rendszer, ASP rendszer teljes körűen alkalmasak a gazdasági és munkaügyi adatok nyilvántartására, a megbízható adatok szolgáltatására.

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. alapján olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi az intézménye tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését, hogy a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

Az egyes tevékenységek, projektek folyamatainak rögzítésével, a felelősök kijelölésével a beszámoltatási és ellenőrzési tevékenység végzésével biztosított a monitoring tevékenység ellátása. Mivel rendszeresen sor kerül a költségvetési szervek vizsgálatára, az adatok bekérésére, a monitoring rendszer folyamatainak konkrét meghatározásával, a végrehajtás ellenőrzésével ez a tevékenység tovább pontosítható.

Az intézmények belső ellenőrzését is az intézményvezetők és a Pénzügyi Iroda által előzetesen egyeztetett ellenőrzési terv szerint képesítési előírásoknak megfelelő végzettségű közgazdász vállalkozó látta el.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: A szabályzatokban, munkatervekben megfogalmazottak a gyakorlati megvalósítás során pontosítást igényelnek, és személyre szabottnak kell lenniük a hatékonyabb, költségtakarékosabb gazdálkodás érdekében. A beszámoltatási folyamat, a munkaköri leírások, az ellenőrzési nyomvonal összehangolása folyamatos odafigyelést igényel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek az ellenőr javaslatait figyelembe vették, a feltárt hiányosságok, pontatlanságok kijavítása érdekében intézkedtek. Az ellenőr a korábbi belső ellenőrzések során tett megállapítások, javaslatok, intézkedési tervek hasznosítását, megvalósítását az ellenőrzések során figyelemmel kísérte.

Az intézkedések végrehajtásának nyomon követése biztosított volt, a belső kontrollrendszer működése szempontjából magas kockázatot jelentő lejárt határidejű végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Nagyatád, 2024. május 24.

dr. Kovács Ildikó
jegyző