

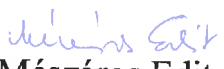
54/2023.

Isaszeg Város Polgármestere
Isaszeg


E L Ő T E R J E S Z T É S

A Képviselő-testület 2023. május 18-i ülésére

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Készítette:  Mészáros Edit gazdálkodási osztályvezető

Ellenőrizte:  Pisiák Zsuzsanna igazgatási osztályvezető

Látta:  Tóthné Pervai Katalin jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi, Jogi, Városfejlesztési Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen lehet tárgyalni

A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Javaslat a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A beszámoló a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdésben foglaltak szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a polgármester a Képviselő Testület elé terjeszti.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbi tartalmi követelményeknek tesz eleget:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint;

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint;

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Isaszeg Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi ellenőrzési tervét a 110/2021 (XII.16.) határozattal fogadta el. A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a Belső Ellenőrzési Szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 19-től) előírásai szerint történt.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, melyet most a Képviselő-testület elé terjeszték.

Az elmúlt év belső ellenőrzései ismét sokat segítettek abban, hogy a folyamatosan változó jogszabályok előírásainak maradéktalanul eleget tegyen az önkormányzat és intézményei.

A belső ellenőrzések kapcsán intézkedési tervek készültek – ahol a belső ellenőrzés ezt igényelte.

Az intézkedési tervek alapján megtörtént a javaslatnak megfelelő intézkedés.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

..../2023. (V.18.) Kt. Határozati javaslat:

Isaszeg Város Önkormányzatnak Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2023. április 28.



Hatvani Miklós

polgármester



1. melléklet

Készítette: Nagy Tibor – belső ellenőr

Beszámoló

- a) Isaszeg Város Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzések tapasztalatai önértékelés alapján az alábbiakban foglalhatók össze (Bkr.48.§ a.).

A Belső Ellenőrzés az évre tervezett ellenőrzést végrehajtotta, attól való eltérés nem volt. A feladatok végrehajtása külső szervezettel, megbízási szerződés keretében valósult meg.

Az ellenőrzés az önkormányzat, hivatal szervezetének, feladatellátásának, elsősorban a számviteli folyamatok megbízhatóságának, a folyamatokba épített kontrollok megfelelőségének, biztonságának meglétét ellenőrizte.

A 2022. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. Felülvizsgáltuk az önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatát és Belső Ellenőrzési Kézikönyvét.
2. Az Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely működése mennyire felel meg a költségvetési szervek gazdálkodási előírásainak.
3. Az Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. kötelező alapidokumentumai, pénzügyi - gazdálkodási tevékenységének szabályozottsága, alapító okiratban foglalt feladatok megfelelősége.
4. Az önkormányzat intézményei által 2021. és 2022. évben végrehajtott selejtezések szabályossága.
5. A Hétszínvirág óvoda működése, a normatívák igénylésének és felhasználási rendjének, gazdálkodási előírásainak végrehajtási folyamatai.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Felülvizsgáltuk az önkormányzat Belső Ellenőrzési Szabályzatát, Belső Ellenőrzési Kézikönyvét	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltaknak, módosításuknak megfelelően a szabályzat, kézikönyv megfelelően rögzíti-e az integritási feladatokat, folyamatokat. Javaslatok kidolgozása.	dokumentum alapú, megfeleléségi ellenőrzés
Isaszegi Művelődési Ház és Múzeumi Kiállítóhely működése	A szervezet működése mennyire felel meg a költségvetési szervek gazdálkodási előírásainak, a kontrolok hogyan biztosítják a szervezet végrehajtási folyamatait. Az adatszolgáltatások megfelelése hogyan biztosított.	Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés
Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. jogszabályi megfelelése	Az önkormányzat tulajdonában lévő Isaszegi Városgazda Nonprofit Kft. kötelező alapidokumentumai, pénzügyi – gazdálkodási szabályozottsága mennyire felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, szabályozottság, szabályzatok megléte, a gazdálkodási elszámolások megalapozottságának feltételei tekintetében.	dokumentum alapú, pénzügyi műveletek ellenőrzése, szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Az önkormányzat intézményei által 2021. és 2022. évben végrehajtott selejtezők.	Az önkormányzat intézményei által 2021. és 2022. évben beszámolót megelőző, fizikai leltárfelvételt megelőző végrehajtott selejtezők hogyan valósultak meg, és az mennyire felel meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés.
A Hétszínvirág óvoda működése, a normatívák	A működés értékelése, szabályossága, a gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése, a költségvetési elszámolások	szabályszerűségi,

igénylésének és felhasználásának rendje	dokumentumai, alapbizonylatok, kontrollrendszerek érvényesülése.	megbízhatósági ellenőrzés
---	--	---------------------------

Az ellenőrzés megállapításai megbeszélésre, kiértékelésre kerültek. Az ellenőrzések során több esetben javaslatokat fogalmaztunk meg, melyekre azok kockázatainak mérlegelése alapján az ellenőrzés, intézkedési tervet nem kért.

A javaslatok a belső kontrollrendszer szabályszerűségét, hatékonyságának eredményességét célozták.

Az elvégzett vizsgálatok megállapításai alapján az ellenőrzés további gazdálkodást érintő kockázatokat tárt fel, melyek jövőbeni kontrollját szükségesnek tartja. Ezek alapján került sor a 2023. évi feladatok meghatározására.

b./ A belső ellenőr **funkcionális függetlensége** biztosított, a belső ellenőrzés a jegyző irányítása alatt működik, jogállását, feladatait, a belső ellenőrzési vezető hatáskörét teljeskörűen a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata határozza meg.

Az év folyamán megbízási jogviszonyban 1 fő belső ellenőr, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeztek.

A belső ellenőr feladatellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak a beszámolási időszakban, folyamatos és megfelelő volt a működéssel kapcsolatos információkhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés.

A beszámolás évében végrehajtott vizsgálatok nyilvántartása a Bkr. 50 § alapján megtörtént.

A **kontroll rendszer** teljeskörűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzés programnak megfelelően a dokumentum alapú vizsgálat során, a gazdálkodás szempontjából fontosnak ítélt pénzügyi-gazdálkodási folyamatok megfelelő végrehajtásának ellenőrzése történt meg.

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

A belső ellenőrzés **tanácsadói tevékenysége** a beszámolási időszakban a jogszabályi változások alkalmazására vonatkozott, így:

- belső kontrollrendszer működése
- bérbesorolások megfelelése
- selejtezések megfelelése
- értékesítés, térítésmentes átadás
- foglalkozás keretében eltulajdonított tárgy megtérítése

kapcsolatban adtunk állásfoglalást.

c./ Belső kontrollrendszer

A szervezet kontrollkörnyezete alapvetően kiszámítható, a kimunkált kockázatok alapján meghatározhatók azok a tényezők, melyek hatással vannak a szervezet eredményességének hatására.

Ennek megfelelően az ellenőrzés által vizsgált témakörökben megalkotásra kerültek a szervezet alapvető szabályzatai, valamint ennek megfelelő szervezeti szintek kialakítása (SZMSZ és munkaköri leírások). A negatív környezeti hatások csökkentése érdekében rövid és hosszú távú szerződések álnak rendelkezésre.

A magas kockázati tényezők csökkentésére való törekvés a folyamatos a szervezet vezetősége és dolgozói részéről, melyek az egyes ellenőrzéseknél tapasztalhatók voltak. Az elvégzett ellenőrzések összegzésében kitértünk a feltárt kockázatokra és azok szintjére. Az éves munkaterv kialakításakor - **egyeztetve a felső vezetővel** - ezen kockázatok csökkentése célként került meghatározásra.

A szervezet kontrolltevékenységét megfelelőnek tartjuk. A folyamatok során azokba beépülve, valamint azok végén a visszacsatolások, egyeztetések, vezetői ellenőrzések megfelelően működtek a vizsgált témakörökben, egységes zárt rendszert alkotnak.

Az információs rendszer működése szoros, határidőkhöz kötött. Az egyes döntési pontokon, így az előirányzatok felhasználásánál, a kötelezettségvállalásoknál a megfelelő információk dokumentált formában rendelkezésre álltak.

A kontrollrendszer működésének része a folyamatos monitoring rendszer, mely az egyes feladatok, rész és fő folyamatok megvalósulása során megtalálható, azonnali visszacsatolásként.

Budapest, 2023. április 28.

Nagy Tibor
belső ellenőr