

**Isaszeg Város Polgármestere**  
**Isaszeg**

75/2024.

**ELŐTERJESZTÉS**

A Képviselő-testület 2024. május 23-i rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Javaslat a belső ellenőrzés 2023. 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

A Képviselő-testület 2024. május 23-i rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Javaslat a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről szóló összefoglaló jelentés jóváhagyására

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

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 jegyző a Képviselő Testület elé terjeszti jóváhagyásra.

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 2023. évi ellenőrzési tervét a 219/2022. (XI.17.) határozattal fogadta el.** A feladatellátás megszervezése és végrehajtása a Belső Ellenőrzési Szabályzat (hatályos: 2014. szeptember 19-től) előírásai szerint történt.

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, melyet most a Képviselő-testület elé terjesztek.

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.

**.../2024. (V.23.) Kt. Határozati javaslat:**

Isaszeg Város Önkormányzatnak Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló jelentést a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

**Határidő:** 2024. május 31.

**Felelős:** Hatvani Miklós polgármester

Isaszeg, 2024. május 2.



*Miklós Hatvani*

Hatvani Miklós

polgármester

Készítette: Nagy Tibor – belső ellenőr

Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

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 2023. évben tervezett és teljesített ellenőrzések az alábbiak voltak:

1. 2022.évi beszámoló alátámasztásának vizsgálata, hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése, pénzügyi ellenőrzés.
2. Aprókfalva Bölcsőde intézményének, gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése.
3. Bóbita óvoda működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.
4. Adóhatósági intézkedések eredményessége, kintlévőségek, hátralékok behajtására tett intézkedések hatékonysága.

Elvégzett ellenőrzések terv szerinti teljesítése, összesítése:

Tárgy	Cél	Módszer
Felülvizsgáltuk az önkormányzat és a Hivatal 2022. évi gazdálkodásának beszámolóját, számviteli törvényi megfelelőségét.	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek gazdálkodásainak folyamata, elszámolások szabályossága hogyan valósult meg. A beszámoló dokumentumai mennyire felelnek meg a jogszabályi rendelkezéseknek.	Dokumentum alapú, megfelelőségi ellenőrzés.
Az Isaszegi Aprókfalva Bölcsőde intézményi gazdálkodásának, normatív elszámolásai.	A szervezet működése mennyire felel meg a költségvetési szervek gazdálkodási előírásainak, a kontrollok hogyan biztosítják a szervezet végrehajtási folyamatait. Az adatszolgáltatások megfelelősége hogyan biztosított.	Dokumentum alapú, szabályszerűségi ellenőrzés.
A Bóbita óvoda működése, a normatívák igénylésének és felhasználásának rendje.	A működés értékelése, szabályossága, a gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése, a költségvetési elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok, kontrolrendszerek érvényesülése.	szabályszerűségi, megbízhatósági ellenőrzés
Adóhatósági intézkedések eredményessége, végrehajtások folyamata.	A működés értékelése, szabályossága, kintlévőségek, hátralékok behajtására tett intézkedések, azok hatékonysága.	szabályszerűségi, 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 irányítás 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 végezte a feladatot, aki a Bkr. 24. § (1) bekezdésében meghatározott belső ellenőri tevékenység folytatását végző engedéllyel és meghatározott felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik.

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** teljes körűvé tétele továbbra is kiemelt feladat, mely jelentősen segíti a független belső ellenőrzés tevékenységét. Az ellenőrzési 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 megfelelősége
- selejtezések megfelelősége
- 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, 2024. április 29.

Nagy Tibor  
belső ellenőr