



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/515-023

E-mail: jegyzo@papa.hu

41

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselőtestület 2024. április 25-i ülésére

Tárgy: 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

Előadó: Dr. Nagy Krisztina jegyző



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A közpénzek felhasználásában résztvevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási- és kontrollrendszerek megfelelőségét illetően.

Pápa Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályok alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Pápa Város Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-ában foglaltak szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. A 2023. évi ellenőrzési munkatervet Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete az Mötv. 119. §-a alapján a 120/2022. (XII.15.) határozatával hagyta jóvá.

Az ellenőrzési beszámoló magában foglalja Pápa Város Önkormányzata, a Pápai Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésének tapasztalatait.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottuk össze.

I.

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

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzés standardok figyelembevételével – a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint - végezték az önkormányzat költségvetési szerveinél.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása - kockázatelemzésre alapozottan - kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) alpont)

A belső ellenőrzés a tervezési munka során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Az éves munkatervekben meghatározott célkitűzések teljesültek.

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) alpont)

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont gazdálkodó szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált területen dolgozók leterheltsége miatt a munkát össze kellett hangolni annak érdekében, hogy a vizsgálat az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza.

Az Önkormányzat és az intézmények a belső ellenőrzési tervekben meghatározott ellenőrzések lefolytatását - Bkr-ben foglalt követelményeknek (képzettségi szint, gyakorlat) megfelelő - külső szakértők bevonásával oldották meg. A belső ellenőrzéssel megbízott szakemberek rendelkeztek az Áht. 70 § (4) bekezdésében előírt engedéllyel, továbbá a jogszabályban előírt regisztrációval, az előírt szakmai végzettséggel és tapasztalattal, a belső ellenőr az előírásoknak megfelelő rendszerességgel a kötelező továbbképzésen is részt vett.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Pápai Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben évenként, elkülönítetten nyomon követhető ügyirat formájában történik. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetjük.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) alpont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A jogszabályi környezet folyamatos változása, az alkalmazott szakrendszerekhez kapcsolódó programmódosítások, a személyi változások valamint a szervezeti változások a kockázati tényezők növekedését eredményezik. A belső ellenőrök tanácsadói tevékenységgel is segítették a vezetők döntés-előkészítő munkáját, általában szóbeli felkérés alapján.

A tanácsadó tevékenység során a belső ellenőrzés objektivitása nem sérült.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításairól. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számbavétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A lezárt vizsgálatok során feltárt hiányosságok tekintetében - amennyiben szükséges volt - intézkedési terv készült.

A 2023. évben elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapításokról, következtetésekről és javaslatokról a következő tájékoztatást adom:

1. Pápa Város Önkormányzata

Pápa Város Önkormányzata belső ellenőrzését 2023. évben az ütemterv alapján Borsodiné Kisfaludy Katalin államháztartási regisztrációval rendelkező belső ellenőr szakértő végezte. Az ellenőrzés típusa rendszer- és pénzügyi ellenőrzés volt.

2023-ban az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján utóellenőrzés lefolytatására nem volt szükség.

Az ellenőrzések tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, céljuk a jogszabályoknak való megfelelés volt. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzések alkalmával a dokumentumokon alapuló vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőr megállapításait a vonatkozó jogszabályok és szakmai szempontok alapján rögzítette.

A belső ellenőrzés megállapításait jelentőségük szerint csoportosította kiemelt-, általános-, illetve csekély jelentőségűnek minősülő megállapításra. Kiemelt jelentőségű javaslat a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapításnak tekintendő.

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

Az ellenőrzés tárgya: 2022. évi költségvetési beszámolók szabályszerű elkészítésének és a mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2022. év

A tevékenység általános megítélése:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az éves költségvetési beszámolók a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), illetve az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően készültek-e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei által 2022. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló adatainak konszolidálása során elkészített önkormányzati szintű összevont önkormányzati éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegből, pénzforgalmi jelentésből, előirányzat-maradvány kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, melyek főbb adatai az alábbiak:

Mérleg	Eszközök és források egyező összege:	36 026 375 725 Ft
Pénzforgalmi kimutatás	Költségvetési és finanszírozási kiadások	13 192 667 566 Ft
	Költségvetési és finanszírozási bevételek	14 555 654 008 Ft
Alaptevékenység maradványa		1 362 986 442 Ft
Eredmény- kimutatás	Mérleg szerinti eredmény	76 421 239 Ft

Kiemelt jelentőségű megállapítások: Kiemelt jelentőségű megállapodásokat az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások:

- Az alkalmazott informatikai rendszerek adta lehetőségek keretei között biztosítani kell az analitikus (részletező) nyilvántartások egységes rendszerben történő vezetését az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően.
- Gondoskodni kell a tárgyi eszközök állományában bekövetkezett, pénzforgalomhoz közvetlenül nem kapcsolódó állományváltozások teljeskörű bizonylati alátámasztásáról és a változások könyvekben történő rögzítéséről.
- Az Önkormányzat és költségvetési szervei használatában lévő, továbbá az üzemeltetésre átadott tárgyi eszközök állományát a belső szabályzatokban foglalt rendszerességgel, de legalább 3 évente fizikai megszámlálással leltározni kell. A vagyonkezelésbe adott eszközök állományát a vagyonkezelő által készített hitelesített leltárral kell alátámasztani, beleértve a 0-s számlaosztályba kivezetett oktatási célt szolgáló eszközök állományát is.
- A tárgy évi szerződés szerinti teljesítéssel összefüggően a követelések és a végleges kötelezettségvállalásokat teljeskörűen állományba kell venni tárgyévi, illetve tárgyévet követő követelésként, kötelezettséggént.

Csekély jelentőségű megállapítás:

- Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót a ráfordítások közé át kell vezetni.

2. Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte a 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján. A belső ellenőr által végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

1/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés célja: Szakmai teljesítésigazolás, gazdasági jogkör szabályozásának és gyakorlásának jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya: Szakmai teljesítésigazolás szabályozása és gyakorlása

Az ellenőrzés az alábbi dokumentumokat vizsgálta:

- ASP-ben előállított utalványrendeletek, számlák;
- szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyek Ügyrendben történt kijelölése;
- az ASP-ben lévő jogosult biztosítása;
- számlák és szerződések szakmai teljesítésigazolása során a teljesítésigazoló követelés jogosságát alátámasztó ellenőrzési feladatának ellátása;
- teljesítésigazolás dátuma, teljesítésigazolás aláírása.

Belső ellenőrzési javaslat:

- Ügyrend személyügyi változások miatti felülvizsgálata javasolt

2/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények 2022. évi maradványának felülvizsgálat.

Ellenőrzés célja:

- 2022. évi maradvány megállapítás hatályos jogszabályi előírásokkal való egyeztetése;
- a maradvány összegének helyesbítéséről szóló jegyzőkönyv és alátámasztása;
- 2022. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2023-ban történik;
- áfa visszaigénylés egyeztetése;
- intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás űrlap adatainak felülvizsgálata;
- az intézmények 2022. évi kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének felülvizsgálata;
- a fenntartó részéről maradványelvonás összegének megállapítására javaslat

Belső ellenőrzési javaslat:

- a Képviselőtestület a 2022. évi maradvány összegét a 2022. évi zárszámadásban fogadja el. Javasolja, hogy a Képviselőtestület a szabad maradványt terhelő elvonást az ellenőrzési jegyzőkönyvben tett észrevételek (az intézményvezetők által jelzett felújítások) figyelembevételével fogadja el.

3/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Lakásgazdálkodás, bérleményellenőrzés, hátralékkezelés ellenőrzése

Ellenőrzés célja: Lakásgazdálkodás jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

- A készpénzkezelés kockázatainak csökkentése és adatfeldolgozása gyorsítása érdekében javasolt a banki utalás szorgalmazása a bérlővel történő szerződéskötés során. A banki utalásra a bérlőt nem lehet kötelezni, illetve sokan bankszámlaszámot sem tudnak megadni. Az OTP Elektra verziómódosítása elősegítené a postai bizonylatok másnapi letölthetőségét, ezáltal a könyvelés felgyorsulhat. Amennyiben ez 2023. június 30-ig nem teljesül, javasolt 2023. július 1-től a fehér csekkek alkalmazása, ezen lehetőség pénzügyi feltételek egyeztetésével javasolt a Magyar Posta Zrt-vel
- Célszerű az ASP-vel kompatibilis program alkalmazása a LAKONIK program helyett, ami az éves lakásstatisztikát és egyéb statisztikákat is képes végezni.

4/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulásának utóellenőrzése a Pápai Városfejlesztő Társaság Kft-nél

Ellenőrzés célja: a Közzolgáltatási szerződésben vállalt kötelezettségek teljesítése, a közzolgáltatási feleadatok (parkoló üzemeltetés, fenntartás) bevételeinek és kiadásainak elkülönített könyvelése, költségmegosztása, alátámasztása, a teljesítést alátámasztó pénzügyi bizonylatok szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

Belső ellenőrzési javaslat:

- Az ügyvezető gondoskodjon a belső szabályzatok felülvizsgálatáról, ezek közül a legfontosabb a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata az utalványokra, szakmai teljesítés és pénzellenőrzésre jogosult személyben történő változás vonatkozásában. Javasolt a zárás után a kasszában tartható összeg maximumának emelése, vagy a pénzt gyakrabban bevinni a bankba a készpénzkezelés kockázatainak csökkentése érdekében. Javasolt a Bizonylati rend aktualizálása is.
- A túlfizetések kezelésére vonatkozóan belső eljárásrend megalkotása, ennek kérdéseit, részleit célszerű egyeztetni az Önkormányzattal.
- Az ügyvezetőnek javasolt mérlegelni a parkolóőrök bevonását a hibajelentésekre használt mobiltelefon kezelésébe az iroda nyilvántartási idején túl, a pakolási idő teljes lefedésének biztosítása érdekében a felmerülő költségek figyelembevételével.

5/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Gyermekétkeztetésre vonatkozó vállalkozási szerződés és módosításai, számlák, analitikus nyilvántartások ellenőrzése

Ellenőrzés célja: Pápa Város Önkormányzata, Pápai Városi Óvodák, Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye és az Eatrend Arrabona Zrt. között fennálló gyermekétkeztetésre vonatkozó szerződésnek (továbbiakban: a Vállalkozói szerződés) megfelelő teljesítés vizsgálata

Az ellenőrzés feladata:

- szakmai teljesítésigazolás ellenőrzése a vásárolt élelmezés számlákon;
- nyersanyagfelhasználás nyomon követése;
- adagszámok egyeztetése;
- panaszok nyilvántartása, kivizsgálása;
- árindex nyomon követése.

Belső ellenőrzési javaslat:

- A Pápai Városi Óvodák intézményvezetője 2023. szeptember 1. hatállyal mondja fel a Talajerőgazdálkodási Kft-vel kötött határozatlan idejű szerződést, valamint a Vállalkozói szerződés 18. pontjának megfelelően az Eatrend Arrabona Zrt-vel vitesse el az ételmaradékot.
- Az intézményvezetők gondoskodjanak a követeléskezelésről, behajtásról és a behajthatatlannak minősülő követelések értékvesztésként történő leírásáról a mérleg valódiság elvének megfelelően.
- Az intézményvezetők gondoskodjanak a panaszkezelési eljárások nyilvántartásának kialakításáról, illetve a belső eljárás felülvizsgálatáról. A tálalt ételek minőségével és mennyiségével kapcsolatos panasz során, amennyiben az indokolt, gondoskodjanak jegyzőkönyv felvételéről a Vállalkozási szerződés 34. pontjának megfelelően.

6/2023. számú belső ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a hatályos beszerzési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítés, az ellenőrzés tárgya a beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata volt.

Az ellenőrzés feladata:

- a hatályos Beszerzési szabályzat jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése;
- a belső eljárásrend és a gyakorlati végrehajtás ellenőrzése;
- beszerzési dokumentumok ellenőrzése: ajánlattételi felhívások, árajánlatok, bírálati dokumentumok, döntés dokumentumai, jegyzőkönyvek;
- vállalkozási szerződések, számlák ellenőrzése.

Belső ellenőrzési javaslat:

- beszerzések lebonyolításának szabályzata készítése a 2023. március 1-től hatályos szabályzat III.3. pontjának szereplő tartalommal, továbbá mérlegelés alapján a belső ellenőrzési jelentés 3.1. pontjában szereplő javaslatokkal.
- a 2023.06.20. utáni beszerzések kapcsán kérjenek be Átláthatósági nyilatkozatot, ahol meg nem történt meg a kifizetés és a jövőben minden 200 e Ft feletti írásbeli megrendelés és szerződés vonatkozásában töltsék ki a hatályos szabályzat 3. mellékletét.

7/2023. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A 7/2023. számú ellenőrzés 3 ellenőrzésből állt az éves tervnek megfelelően. A 7-2/2023. ellenőrzések során egy-egy cég 2021-2022. évi helyi iparüzési adóbevallásának ellenőrzésére került sor.

Ellenőrzés célja: a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése volt a kis- és középvállalkozóknak járó kedvezményes jogosultságra vonatkozóan a 2021. és 2022. évi helyi iparüzési adóbevallások alapján szűrőpróbaszerűen 10 adózó vonatkozásában

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

3. Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzése

A Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte, aki a 2023. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

1/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Készpénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata, készpénzállomány szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Ellenőrzés célja: a készpénzkezelés gyakorlata jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzat előírásainak való megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

- Az intézményvezető, a gazdasági vezető és a műszaki vezető törekedjen a készpénzkezelés kockázatainak csökkentése érdekében a készpénzforgalom mérséklésére.
- Az intézményvezető gondoskodjon a szűrőpróbaszerű pénztárrovancs végzéséről évente legalább egy alkalommal.

2/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: menetlevélhasználat, normától való eltérés kimutatása

Ellenőrzés célja: Gépjárműhasználat és elszámolás belső eljárásrendje jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

- Az intézményvezető, a gazdasági vezető és a műszaki vezető törekedjenek a készpénzkezelés kockázatainak csökkentése érdekében a készpénzforgalom mérséklésére, átutalási számlát kérjenek a kötelezettségvállalások során.
- Az intézményvezető gondoskodjon a szűrőpróbaszerű pénztárrovancs végzéséről évente legalább egy alkalommal.

3/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: 2022. évi feladatalapú finanszírozás jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya:

- SNI-s gyerekek szakértői véleményei;
- felvételi és mulasztási napló vezetése;
- kedvezményes és ingyenes gyermekétkeztetés igénybevételének nyilvántartása;
- vásárolt ételmezés számláinak teljesítésigazolása

Belső ellenőrzési javaslat:

- Amennyiben az Eatrend Arrabona Zrt. vásárolt ételmezés szolgáltató nem küld részletező számlamellékletet a havi számlához, kérjék be azt az adagszámok tételes egyeztetéséhez.

4/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: 2022. évi beszámoló jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya:

- a beszámoló főkönyvi kivonattal és analitikus kimutatásokkal való egyeztetése;
- behajthatatlan követelések mérlegből történő leírása;
- követeléskezelés, behajtás hatékonysága;
- mennyiségi leltárfelvétel szabályszerűsége

Belső ellenőrzési javaslat:

- Az intézményvezető év végén fennálló térítési díj követelések egyeztetéséről küldjön egyeztető levelet a szülőknek, illetve bízson meg ügyvédet a követeléskezelés eredményessége érdekében.
- 2023. év végén gondoskodjanak mennyiségi leltárfelvételről, a leltározást megelőzően a belső eljárásrendnek megfelelően selejtezésről.

5/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: kötelezettségvállalások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya: a belső eljárásrend aktualitása, gazdasági jogközök gyakorlása

- gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerűsége (kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás);
- szerződéseken és számlákon a kötelezettségvállalás ellenőrzése;
- kötelezettségvállalások nyilvántartása;
- szerződésnyilvántartás teljesszerűsége;
- pénzügyi ellenjegyzés nélküli kötelezettségvállalás;

- a 3/2022. évi belső ellenőrzési jelentés javaslatainak hasznosulása;

Belső ellenőrzési javaslat:

- A gazdasági vezető rendszeresen vizsgálja felül az előirányzatokat és azok teljesítését, valamint kérjenek be példányt Pápa Város Önkormányzata és az Eatrend Arrabona Zrt. között 2020. december 8-án kelt., a gyermekétkeztetésre vonatkozó vállalkozási szerződésből. Az ellenőrzést követően felmondták a Talajerőgazdálkodási Zrt-vel az ételhulladék elszállítására kötött szerződést, mivel az Eatrend Arrabona Zrt-vel kötött szerződés is kiterjed erre a feladatra.

6/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: az intézmény 2024. évi költségvetés-tervezés megbízhatóságának, megalapozottságának ellenőrzése volt az ellenőrzési programban részletezettek alapján.

Ellenőrzés tárgya: a számviteli alapelveknek való megfelelés, 2024. évi költségvetés tervezése megalapozottságának vizsgálata

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

4. Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye belső ellenőrzése

Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében Gyömörei Róbertné látja el, aki 2023. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

1/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Idegen pénzek kezelése a Barát u. 3. sz. alatti idősek otthonában

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

2/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Az általános forgalmi adó elszámolása az ESZI-ben

Belső ellenőrzési javaslat:

- A gyermekétkeztetésben az 50%-ot térítő étkezők esetén a ténylegesen fizetett összeg áfáját állítsák be fizetendő adóként az ÁFA bevallásba.
- A munkahelyi vendéglátás piaci értékének megállapításakor mindig azonos időszak adataival számoljanak.
- A munkatáblák készítésekor a táblázatokkal szemben támasztott formai követelményeket tartsák be.

3/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Normatív állami támogatás igénylése az ESZI-ben (időskorúak bentlakásos elhelyezése)

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

4/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A pénzkezelés ellenőrzése az Egészségügyi Alapellátási Intézményben

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

5/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A karbantartási feladatok elvégzésének dokumentálása

Belső ellenőrzési javaslat:

- A munkafüzeteket szabályosan, mind a tartalmi, mind a formai előírások betartásával kell vezetni.

6/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A távollétek bizonylatolása az ESZI karbantartási csoportjában

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

7/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A szociális alapszolgáltatásokban részesülő ellátottak személyi térítési díj felülvizsgálata a Gondozási Központban

Belső ellenőrzési javaslat:

- A személyi térítési díjak megállapításáról, felülvizsgálatáról és beszédéséről szóló eljárásrendelet készítsék el.

8/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Belső szabályozottság ellenőrzése a Pápai Egyesített Bölcsődékben

Belső ellenőrzési javaslat:

- A PEB és az ESZI közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodást – az Áht. vonatkozó előírásai szerint készítsék el.
- Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően egészítsék ki. Az intézményvezető akadályoztatása esetére jelöljék ki az egyszemélyes felelős vezető-helyettest, illetve határozzák meg a részére átruházott feladat-, hatás-, és jogköröket.
- Az ESZI által kidolgozott Önköltség-számírási szabályzat hatályát terjesszék ki a Pápai Egyesített Bölcsődékre, valamint egészítsék ki az általa nyújtott szolgáltatások önköltségének megállapítására vonatkozó eljárásrenddel.
- Az Árv. 13. § (2) bekezdésének megfelelően, készítsék el a vezetékes – és mobiltelefonok használatának rendjét.
- A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésének megfelelően, készítsék el az ellenőrzési nyomtatványokat, valamint az Intézmény integrált Kockázatkezelési Szabályzatát.
- Az iratkezelési szabályzatot a közfeladatot ellátó intézmények iratkezelésére vonatkozó jogszabályi előírásokat a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (Levéltári törvény: Ltv.), valamint az Ltv. végrehajtási rendelete, a közfeladatot ellátó szervek intézkedésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítsék el.
- A szabályzatok közzétételét a „Megismerési záradék” csatolásával dokumentálják

9/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Az idősek otthonában és az időskorúak gondozóházában lakó ellátottak személyi térítési díjának felülvizsgálata

Belső ellenőrzési javaslat:

- A személyi térítési díjak megállapításáról, felülvizsgálatáról és beszédéről szóló eljárásrendet készítsék el.

10/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: A pénzforgalom vizsgálata, a pénzmozgások alapbizonylatainak és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének ellenőrzése az Egyesített Szociális Intézményben

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

11/2023. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Állami támogatás igénylése a gyermekétkeztetés működéséhez 2023-ban.

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről jelentés/jegyzőkönyv készült, melyek teljeskörűen tartalmazzák a megállapításokat és az ellenőrzési javaslatokat. A belső ellenőrzés által végzett tevékenységről az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentések elkészültek.

III.**A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) alpont)*****1. Kontrollkörnyezet***

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A belső szabályzatok, a feladat és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, az integritás, a működés és feltételeinek szabályozott biztosítása területén vannak hiányosságok.

A szervezeti változás szükségessé teszi az új helyzetnek megfelelő szabályzatok elkészítését, a régi szabályzatok aktualizálását, az egyes munkafolyamatok és munkakörök újragondolását, továbbá ennek megfelelően egyes feladat leírások (leltározás, selejtezés, beszerzés) elkészítését.

A gyakori változások miatt a jogszabálykövetés fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

- Az Önkormányzat költségvetési szervei a potenciálisan felmerülő kockázatokat a tevékenység ellátása közben felméri.
- Az egyes szervezeti egységek vezetői a kockázatok elemzése és értékelése alapján megteszik a szükséges intézkedéseket, hogy a kockázatok bekövetkezését, annak valószínűségét, illetve bekövetkezése esetén annak hatását a lehető legkisebb mértékűre csökkentsék.

- Minden szervezeti egység vezetője felelős a feladatkörébe tartozó szakterületeken a szervezeti integritást sértő események megelőzéséért, feltárásáért, dokumentálásáért és a felelősségre vonással, a hiányosság megszüntetésével kapcsolatos intézkedések megtételéért.
- A belső ellenőrzési tevékenység is hozzájárul a kockázatok felméréséhez és csökkentéséhez. A kockázatok felmérése során kiszűrjük az esetleges csalásra, korrupcióra utaló jeleket, csökkentve azok előfordulásának valószínűségét.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítése szükséges, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése, utalványozás előtt szakmai teljesítésigazolás,
- gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás.

A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet többek között az aláírási jogok gyakorlásával, a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, beszámoltatás útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontoknak való megfelelését, valamint a szabályszerűség érvényre juttatását. A kontrolltevékenységek megjelennek a szervezetek egészében, azok minden szintjén és folyamatosan, de különböző gyakorisággal és intenzitással.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló leírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról. Az intézményekben kialakított kommunikáció biztosítja, hogy a megfelelő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezethez, illetve személyhez, amit az elektronikus levelező rendszer, valamint a munkaértekezletek, vezetői utasítások is elősegítenek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoring tevékenység biztosítja a célok megvalósítását. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésekben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámoló tartalmazza.

IV.

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

Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre, amennyiben szükséges volt, intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A terv teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel vizsgálható felül.

A nyilvántartások alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról általában gondoskodnak. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a szabályszerű, gazdaságos működéshez. 2023. évben, a korábbi évekhez hasonlóan büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel a belső ellenőrzési tevékenység.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendjének (FEUVE) működése a szabályzat előírásainak megfelelt, az ellenőrzések során felmerült hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések javították a FEUVE szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A Bkr. 1. mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az Áht. 69. §-ának megfelelően 2023. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok

elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket, e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

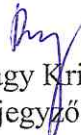
Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló jelentés és a vezetői nyilatkozatok a belső kontroll működéséről a Gazdasági Osztályon megtekinthetők. Az Önkormányzat és intézményei által benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy szíveskedjen az ellenőrzésekről szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2024. április 15.




Dr. Nagy Krisztina
jegyző