



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

60

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 és
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Pápa Város Önkormányzata 2024. 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 2024. évi ellenőrzési munkatervet Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete az Mötv. 119. §-a alapján a 136/2023. (XII.21.) 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 figyelembevételével 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 közétett 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, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (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. Az Önkormányzat és intézményei a 2024. évi ellenőrzési ütemtervben meghatározott ellenőrzéseket hajtották végre, soron kívüli ellenőrzés nem történt.

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 megbeszélték, 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, megállapításokról. 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 szükségszerűségét meghatározza. A lezárt vizsgálatok során feltárt hiányosságok tekintetében - amennyiben szükséges volt - intézkedési terv készült.

A 2024. évben elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapításokról, következtetésekről és javaslatokról a következő tájékoztatást adom:

1. Pápa Város Önkormányzata

Pápa Város Önkormányzata belső ellenőrzését 2024. évben az ütemterv alapján Borsodiné Kisfaludy Katalin államháztartási regisztrációval rendelkező belső ellenőr szakértő végezte. Az ellenőrzés típusa rendszer- és pénzügyi ellenőrzés volt.

2024-ben 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: 2023. évi költségvetési beszámolók szabályszerű elkészítésének és a mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2023. 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.

Pápa Város Önkormányzata és 5 költségvetési intézménye által készített 2023. évi költségvetési beszámolók ellenőrzése során a könyvvizsgáló egyeztetette a főkönyvi könyvelés és beszámolók adatait, valamint ellenőrizte a forduló napi mérleg állományt alátámasztó leltárokat, melynek során az alábbi megállapításokat tette:

- A beszámolók adatai a számviteli szabályoknak megfelelően vezetett könyvelés adataival alátámasztottak, melyről folyamatosan analitikus nyilvántartásokból készített kimutatások, a főkönyvi kivonatok és a beszámolók adatainak egyeztetése során győződött meg.
- Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek értékelése megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a beszerzett eszközök állományba vételére az előzetesen felszámított általános forgalmi adóval csökkentett összegben kerül sor. Az államháztartási számviteli előírások szerint a fejlesztéshez kapcsolódó le nem vonható általános forgalmi adó a tárgy évi eredményt terheli. Az eszköz forgalmi adó nélkül számított bekerülési értéke a használat évei között a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásával megosztásra kerül.
- A pénzforgalmi-jelentés az önkormányzat költségvetési rendeletével összhangban tartalmazza az előirányzatokat. A költségvetési kiadásokat és bevételeket az Áhsz. előírásainak megfelelő bevételi és kiadási jogcímek (rovatok), továbbá feladatok (kormányzati funkciók) szerinti bontását a könyvekkel egyezően tartalmazzák a beszámolók.
- A költségvetési maradvány megállapítása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél nyilvántartott vagyon alakulását bemutató mérlegek az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően készültek, azonban egyes követelések és kötelezettségek előírása tekintetében kisebb hiányosság tapasztalható.
- Eredmény-kimutatás ellenőrzése során a könyvvizsgáló vizsgálta a bevételek előírása és a költségek ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét. A le nem vonható általános forgalmi adó az előírásoknak megfelelően ráfordításként az eredmény terhére elszámolásra került.
- Az összemérés elvének megfelelően az időbeli elhatárolások elszámolása megtörtént. Passzív időbeli elhatárolásként elszámolták a december havi béreket és bérterheket, valamint a költség elszámolással nem ellentétezett fejlesztési bevételek elhatárolására is sor került. Az előző években elhatárolt halasztott bevételekből a tárgy évi költségelszámolással arányos rész feloldása megtörtént.

Összefoglalva: a beszámoló ellenőrzése során tapasztaltak alapján megállapítható, hogy Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei a 2023. évi költségvetési beszámolót az Áhsz. előírásai szerint állították össze.

Kiemelt jelentőségű megállapítások: Kiemelt jelentőségű megállapításokat 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 követeléseket és a végleges kötelezettségvállalásokat teljeskörűen állományba kell venni tárgyévi, illetve tárgyévet követő követelésként, kötelezettségeként.

Csekély jelentőségű megállapítás:

- Az egyéb sajátos elszámolások között csak a december hónapban kifizetett, december havi törvény szerinti illetményeket lehet kimutatni.

2. Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte a 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján. A belső ellenőr által végrehajtott ellenőrzések az alábbiak voltak:

1/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: az adó – és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége

Ellenőrzés célja: az adó- és értékbizonyítvány kiállításának jogszabályi előírásokkal történő megfelelése

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

2/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a 2023. évi maradvány felülvizsgálata Pápa Város Önkormányzatánál és intézményeinél

Ellenőrzés célja: a 2023. évi maradvány megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak, a maradványt terhelő elvonás összegének megállapítása

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

3/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: selejtezési jegyzőkönyvek, analitikus nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés célja: a selejtezési eljárások jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

- A belső ellenőrzés javasolja a Felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezésről szóló szabályzat felülvizsgálatát, összhangban Pápa Város Önkormányzata Képviselőtestületének az önkormányzat vagyonáról szóló 7/2013. (III. 28.) önkormányzati rendelete előírásaival. A belső szabályzat nem tartalmaz előírást a vagyonkezelésbe és üzemeltetésre átadott eszközök selejtezésére vonatkozóan, javasolt kiegészítése.
- Javasolt a Selejtezési Bizottság működtetése a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés teljesülése és a selejtezés kockázatainak csökkentése érdekében.

- A vagyongazdálkodásért felelős vezető minden esetben kérje be a szakértői véleményeket a selejtezés alátámasztása érdekében.

4/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a települési támogatások ellenőrzése, a kérelmek és analitikus nyilvántartások, kifizetések pénzügyi bizonylatok vizsgálata

Ellenőrzés célja: a települési támogatások jogszabályi eljárásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

5/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: a helyi iparüzési adóbevallások szűrőpróbaszerű ellenőrzése főkönyvi kivonat, alátámasztó könyvelés alapján

Ellenőrzés célja: a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, adóelkerülés kockázatának csökkentése

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

6/2024. számú belső ellenőrzés

Ellenőrzés célja: Pápa Város Önkormányzata tárgyi eszköz nyilvántartásának jogszabályi előírásokkal történő megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya: a belső eljárásrend, analitikus nyilvántartások vizsgálata tárgyi eszközökkel kapcsolatosan

Belső ellenőrzési javaslat:

Az alátámasztó analitikus dokumentációban mindig az aláírt szerződés fénymásolata, az aláírt üzembehelyezési jegyzőkönyv szerepeljen, valamint a számlák pénzügyi ellenjegyzéssel és szakami teljesítésigazolással legyenek ellátva.

3. Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzése

A Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzését Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, egyéni vállalkozó végezte, aki a 2024. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

1/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: gépjárműkezelési szabályzat felülvizsgálata, menetlevelek alaki és tartalmi követelményeknek megfeletek-e, teljesítésigazolás megtörtént e, üzemanyaghasználat elszámolásának alátámasztása, normától való eltérés indoklása

Ellenőrzés célja: a gépjárműhasználat és elszámolás belső eljárásrendjének jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

A tehergépjárművezető a menetlevelek javítása során szabályszerűen járjon el, a javítandó szöveg áthúzásával, csillag feltüntetésével és a javította felirattal, dátum, aláírás feltüntetésével.

2/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: besorolások, kinevezések, egyéb munkaügyi dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzés célja: munkaügyi dokumentumok jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Belső ellenőrzési javaslat:

- Az igazgató vizsgálja felül a 2024. januári kinevezés módosításokat. A 15% béremelést az alapilletménynek javasolt tartalmaznia, egyéb pótlékként csak a korábbi munkáltatói döntésen alapuló illetménykiegészítés szerepeljen.
- Az igazgató mérlegelje a műszaki vezető, illetve a két gazdasági ügyvezető esetében az egyéb pótlék biztosítását.
- A munkavállalót írásban értesítsék 15 napon belül munkaszerződése, kinevezése változásáról.
- A pénzügyi ellenjegyző legkésőbb a kinevezés naptári napján tegyen eleget ellenőrzési kötelezettségének a szabályszerűség érdekében.

3/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Beszerzések szabályszerűségének felülvizsgálata

Az ellenőrzés feladata volt.

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

Ellenőrzés célja: a hatályos Beszerzési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfeleltetés

Belső ellenőrzési javaslat:

- Javasolt a 2024. január 1-től hatályos beszerzési szabályzat kiegészítése, miszerint a versenyeztetés megvalósítása három különböző ajánlattevőnek megküldött ajánlatkérés útján valósul meg, kivéve, ha a szerződés műszaki, technikai, jogi vagy egyéb sajátosságok, művészeti szempontok, vagy kizárólagos jogok védelme miatt kizárólag egy meghatározott személy vagy szervezet képes teljesíteni, elegendő egy árajánlat beszerzése.
- Kérjenek átláthatósági nyilatkozatot az ajánlattevőktől, különösen, ahol csak megrendelő szükséges, enélkül érvénytelen a beszerzési eljárás.

4/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: az intézmény 2023. évi beszámolójának jogszabályi előírásokkal való megfeleltetése

Ellenőrzés tárgya: mérlegálátámasztó számviteli bizonylatok

Belső ellenőrzési javaslat:

Javasolt selejtezés és leltározás elvégzése 2024. december 31. fordulónappal a mérlegvalódiság alátámasztása érdekében

5/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: az intézmény selejtezési eljárás szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés tárgya: selejtezési eljárásrend, jegyzőkönyvek, szakmai vélemények

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

6/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés célja: az intézmény 2025. évi költségvetés tervezése megbízhatóságának, megalapozottságának ellenőrzése volt az ellenőrzési programban részletezettek alapján.

Ellenőrzés tárgya: számviteli alapelveknek való megfelelés, 2025. évi költségvetés tervezése megalapozottságának vizsgálata

Belső ellenőrzési javaslat:

- Javasolt a személyi jellegű kiadások (bér, járulékok, jubileumi jutalom tervezés) tervezésének felülvizsgálata a 453/2024 (XII.30.) Korm. rendelet alapján.
- A felújítások tervezése során javasolt 3 árajánlat bekérése a költségek csökkentése érdekében.

4. Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye (2024. október 1-jétől Pápai Család- és Gyermekejóléti Központ és Szolgálat) és a nem önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények (Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete, Pápai Egyesített Bölcsődék) belső ellenőrzése

Az intézmények belső ellenőrzését megbízási jogviszony keretében Gyömörei Róbertné látta el, aki 2024. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

1/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye Normatív állami támogatás igénylése (fogyatékosok nappali ellátásához kapcsolódóan)

Belső ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

2/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Normatív állami támogatás igénylése (szociális étkeztetéshez kapcsolódóan)

Belső ellenőrzés szabálytalanságot nem tárt fel, javaslatot nem tett.

3/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Idegen pénzek kezelése a Barát u. 4-6. sz. alatti idősok otthonában

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

4/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Idegen pénzek kezelése a Hajléktalanok Átmeneti Szállásán

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

5/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Gépjárműpark üzemeltetésének ellenőrzése az Egyesített Szociális Intézményben

Belső ellenőrzési javaslat:

A gépkocsik vezetésére jogosító meghatalmazással nem rendelkeznek a gépkocsivezetők, ezért javasolt az engedélyeket elkészíteni, azokról nyilvántartást kell vezetni.

6/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Raktározási tevékenység szabályszerűségének vizsgálata (textil és vegyi raktár)

Belső ellenőrzési javaslat:

A savas raktárból el kell távolítani az oda nem tartozó készleteket, és gondoskodni kell a veszélyes anyagok szabályos elhelyezéséről.

7/2024. 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 beszerzéséről szóló eljárásrendet készítsék el.

8/2024. 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 beszedéséről szóló eljárásrendet el kell készíteni.

9/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Gazdálkodói jogkörök rendje és gyakorlata az Egyesített Szociális Intézményben

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

10/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Munkaviszony létesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos dokumentáció vizsgálata, és a közalkalmazotti nyilvántartás ellenőrzése

Belső ellenőrzési javaslat:

A Család- és Gyermejjóléti Központban a készenlét időtartalmát a Közalkalmazotti Szabályzat előírásai alapján kell megállapítani és kiszámolni.

5. Pápa Város Önkormányzatának Alapellátási Intézete

1/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Gazdálkodói jogkörök rendje és gyakorlata

Belső ellenőrzési javaslatot nem tett a belső ellenőr.

6. Pápai Egyesített Bölcsődék

1/2024. számú ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya: Gazdálkodói jogkörök rendje és gyakorlata a Pápai Egyesített Bölcsődékben

Belső ellenőrzési javaslat:

- A két intézmény (PVÖ ESZI és PEB) közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást – az Áht. vonatkozó előírásai szerint – készítsék el.
- Az Áht. kötelezettségvállalásra és pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó előírásait tartsák be.
- A teljesítés igazolását az arra jogosult személyek a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzatban megtalálható aláírásminta szerint írják alá.
- Az utalványozást, az arra jogosult személy, a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás rendjéről szóló szabályzatban megtalálható aláírásminta szerint írja alá.

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 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. 2024. 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 2024. 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 vagyongazdálkodásába, 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, amely 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 Bkr. 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 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.

Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló jelentés és a vezetői nyilatkozatok a belső kontroll működéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztályán megtekinthetők.

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

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2025. május 12.




Dr. Nagy Krisztina
jegyző