



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

131.

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselőtestület 2022. december 15-i ülésére

Tárgy: Pápa Város Önkormányzata Képviselőtestületének .../2022. (...) önkormányzati rendelet-tervezete Pápa Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről

Előadó: Dr. Áldozó Tamás polgármester



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

Tisztelt Képviselőtestület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ előírja a belső kontrollrendszer működtetését.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. Kialakítja és működteti - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével – a belső kontrollrendszert, biztosítva a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési és szervezetreirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyonvédelem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján készült, kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet az előterjesztés 1. számú melléklete szerint javasoljuk jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető

Pápa, 2022. december 6.

Dr. Nagy Krisztina
jegyző

Határozati javaslat

1./Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak alapján a 2023. évi ellenőrzési munkatervet az előterjesztés 1. számú melléklete szerint jóváhagyja.

2./ A Képviselőtestület utasítja a jegyzőt, hogy az ellenőrzések végrehajtásáról külső szakértő megbízása útján gondoskodjon.

Határidő:2023.december 31.

Felelős: Dr. Nagy Krisztina jegyző

Pápa Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzési stratégia	Azonosított kockázati tényezők, feladatok	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1. Szakmai teljesítésigazolás szabályszerűsége a Pápai Polgármesteri Hivatalban	<u>Ellenőrzés célja:</u> Szakmai teljesítésigazolás jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése; <u>Ellenőrzés tárgya:</u> leltárfelvételi jegyzőkönyvek, leltározási utasítások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés	- szakmai teljesítésigazolásra jogosult személyek Ügyrendben történt kijelölésének és az ASP-ben lévő jogosultság felülvizsgálata; - számlák és szerződések szakmai teljesítésigazolása során a teljesítésigazoló követelés jogosságát alátámasztó ellenőrzési feladatának ellátása; - teljesítésigazolás dátuma, teljesítésigazoló aláírása;	szabályszerűségi ellenőrzés	2023. január 10-23.	10 szakértői nap
2. Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények 2022. évi maradvány elszámolásának felülvizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> 2022. évi intézményi maradvány elszámolás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány összegének megállapítása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> 2022. évi maradvány elszámolás felülvizsgálata, szállítói listák kötelezettségvállalások, szerződések, vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- kötelezettséggel terhelt maradványelszámolás alátámasztása: 2022. évi kötelezettségvállalások vizsgálata, melyek kifizetése 2023-ben történik; - áfa visszaigénylés egyeztetése; - intézmények költségvetési beszámolójában a maradványelszámolás űrlap adatainak felülvizsgálata;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. február 20-március 10.	10 szakértői nap

3. A 2022. évi költségvetési beszámolók valódiságának, megbízhatóságának és teljes körűségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló a jogszabályok és a belső szabályzatokban foglalt előírások szerint készült – e, vizsgálni a beszámoló adatainak a főkönyvi, illetve analitikus nyilvántartásokkal történő egyezőségének dokumentálását, a mérleg leltárral történő alátámasztásának teljes körűségét, minősíteni a mérlegvalódiságát. <u>Módszere:</u> dokumentumalapú ellenőrzés, egyeztetés, kijelölt időszakra vonatkozóan tételes. <u>Időszak:</u> 2022. év	- az alkalmazott gazdasági rendszer fejlesztése a bevezetés óta folyamatos - a számviteli területet érintően több személyi változás is történt - a gazdasági rendszer egyes szakrendszerei között az elektronikus adatszolgáltatás jelenleg sem biztosított teljes körűen.	rendszer - és pénzügyi ellenőrzés	2023. március – május hó	45 szakértői nap
4. Lakásgazdálkodás ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> a lakásgazdálkodás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> bérleményellenőrzés, hátralékkezelés hatékonysága <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- bérleményellenőrzési terv teljesítésének nyomon követése; - a szerződéstől eltérő bérleményhasználat; - szerződésnek megfelelő számlázás - hátralékkezelés rendszerességének és hatékonyságának felülvizsgálata;	rendszer-ellenőrzés	2023. április 3-20. .	15 szakértői nap
5. Eartend Arrabona Zrt-vel kötött vállalkozási szerződés teljesítésének ellenőrzése a Pápai Városi Óvodákban és az Egyesített Szociális Intézményben	<u>Ellenőrzés célja:</u> hatályos vállalkozási szerződésnek megfelelő teljesítés <u>Ellenőrzés tárgya:</u> vállalkozási szerződés, számlák, analitikus nyilvántartások <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- szakmai teljesítésigazolás ellenőrzése; - nyersanyagfelhasználás nyomon követése; - adagszámok egyeztetése; - panaszok nyilvántartása, kivizsgálása; - árindexálás nyomon követése;	rendszer-ellenőrzés	2023. május 22-június 12. .	15 szakértői nap

6. Helyi iparüzési adóbevallások alátámasztásának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> a helyi iparüzési adóbevallások jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, adóelkerülés kockázatának csökkentése, az önkormányzat saját bevételeinek növelése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> helyi iparüzési adóbevallások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, főkönyvi kivonat, alátámasztó könyvelés alapján <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021. és 2022. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	- kkv-nek járó kedvezmény jogszerűségének ellenőrzése szűrőpróbaszerűen 10 adózó vonatkozásában; - helyi iparüzési adó adóalap megosztás alátámasztása (pl. személyi ráfordítás arányos adóalap megosztás) alátámasztásának ellenőrzése 2 adózó vonatkozásában;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. szeptember 1-30. Jelentés: 2023. október 5.	30 szakértői nap
7. Pápa Város Önkormányzata és a Pápai Városfejlesztési Kft. között fennálló Közzolgáltatási szerződés teljesítésének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> 2022. évi belső ellenőrzés javaslatainak utóellenőrzése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos folyamat, terület <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év és 2023. I-II. negyedév <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú	-3/2022. sz. belső ellenőrzés javaslatainak megvalósítása; -parkoló üzemeltetés, fenntartás bevételeinek és kiadásainak elkülönített könyvelése, költségmegosztás alátámasztása;	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2023. október 16-31. Jelentés: 2023. november 6.	10 szakértői nap
8-9. Soron kívüli ellenőrzés	<u>Ellenőrzés célja:</u> Kockázatosnak értékelt folyamat jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése <u>Ellenőrzés tárgya:</u> kockázatos folyamat, terület <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021-2023. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés, megfigyelés, interjú	-év közben felmerülő és előre nem látható működési kockázat feltárása; -kockázat hiányában korábbi ellenőrzés utóellenőrzése;	kockázat típusától függő ellenőrzési típus	Jelentés: az ellenőrzés dátuma szerint ütemezve	60 szakértői nap