ELŐTERJESZTÉS

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete

2024. május 15-i ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés Zirc Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzéséről

Előadó: Ottó Péter polgármester

Előterjesztés tartalma: határozati javaslat

Szavazás módja: egyszerű többség

Az előterjesztés készítésében részt vett: Tömpe és Kiss Betéti Társaság

Az előterjesztés előkészítésében közreműködtek: Pénzügyi Ellenőrző és Gazdasági Bizottság

Láttam:

Viziné dr. Horváth Judit

jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési feladat ellátásáról 2023. évben önállóan gondoskodtunk. A feladat ellátásához állami támogatás nem kapcsolódott.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése rendelkezik a belső ellenőrzésekkel kapcsolatosan az összefoglaló jelentés elkészítésének kötelezettségéről. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a polgármester a zárszámadással egyidejűleg terjeszti a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A Tömpe és Kiss Betéti Társaság szerződésének és a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette Önkormányzatunk 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést. Az összefoglaló jelentés az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem a Képviselő-testülettől az ellenőrzési jelentés tudomásul vételét, valamint a határozati javaslat elfogadását.

Zirc, 2024. május 9.

Ottó Péter
polgármester

Határozati javaslat

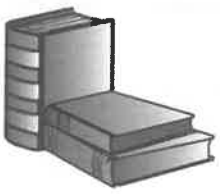
Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testületének
…/2024.(…) határozata

a 2023. évi belső ellenőrzési jelentésről

Zirc Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Zirc Városi Önkormányzatnál és az általa fenntartott Zirci Közös Önkormányzati Hivatalnál, Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központnál, a Békefi Antal Városi Könyvtár Művelődési Ház és Stúdió KB-nál, valamint a Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóháznál a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzésekről készített, az előterjesztés 1. mellékletét képező összefoglaló éves jelentést tudomásul veszi.

Felelős: Ottó Péter polgármester

Határidő: azonnal



Tömpe és Kiss Betéti Társaság
8200 Veszprém, Jutasi út 91. fsz. 3.
Tel: 88/401-140
Fax:88/799-063
E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

Összefoglaló jelentés

Zirc Város Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzéséről

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 49.§ (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető kötelezettségeként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését.

Kötelezettségünknek eleget téve az alábbiakban részletezzük az Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzésének teljesítését.

Az éves összefoglaló jelentés az évközi egyedi jelentéseken túl, egy összefogott, lényegre törő tájékoztatást ad a Hivatal részére, és kiemelten a felügyeleti szerv részére.

Az ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk jelentős mértékben támogatják a Nemzetgazdasági Minisztériumnak az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszer vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, mely kockázatelemzés a kockázati elemek gazdasági, személyi hatásuk súlyozásából kialakult, a szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt, figyelembe véve a vezetés elvárásait.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően társaságunk a vállalt feladatokat maradéktalanul elvégezte, az éves ellenőrzési tervtől nem tértünk el, a lefolytatott ellenőrzések összhangban voltak az ellenőrzési tervvel. Olyan rendkívüli esemény nem történt 2023. gazdasági év során, amely a tervben változást okozott volna, illetve a megbízó sem kért rendkívüli ellenőrzést az elfogadott terven felül a tartalék időkeret terhére.

Megállapításainkat a pénzügyi vezetővel, illetve a jegyzővel megbeszéltük, személyesen megvitattuk a hibák elhárításának lehetőségeit, azok jövőbeni megelőzésére teendő intézkedéseket.

Mind a 2023. évi belső ellenőrzési terv javaslatunk, mind az ellenőrzési jelentéseink elkészítésekor maximálisan törekedtünk a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek való megfelelésre, a szabályszerűség betartására.

Egyben felhívtuk a figyelmet a Bkr. 45.§-ában foglaltakra, mely szerint az egyes témákra vonatkozó ellenőrzések megállapításaira, a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül intézkedési tervet kell készíteni, és megküldeni a költségvetési szerv vezetője, és a belső ellenőrzési vezető részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javasla-

tára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 munkanapos határidőt is megállapíthat.

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére is.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. **A belső kontrollrendszeren belül** biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. **A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

a/1) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2023. évi ellenőrzési terv két ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A 2023. évre tervezett ellenőrzéseket sikerült végrehajtani és lezárni.

2023. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

aa) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

Tárgy	*Cél*	*Típusa*
A 2022. évi külső- (ÁSZ) és belső ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervek és azok végrehajtása	annak megállapítása, hogy - az ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra vonatkozóan elkészítették-e az intézkedési tervet a felelősök és a határidők megjelölésével azokat továbbították-e a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére; - az intézkedési tervben foglalt feladatokat a felelősök végrehajtották-e, a határidők betartásra kerültek; - az intézkedések végrehajtásáról a beszámo-	Rendszerellenőrzés

	lás megtörtént-e, a beszámolót tájékoztatásul megküldték-e a belső ellenőrzési vezető részére.	
Az Önkormányzat ingatlanjainak, a tárgyi eszközök állományának szabályszerű nyilvántartása, a 2022. évi fordulónapi leltárak	annak megállapítása, hogy - a 2022. évről december 31-ei fordulónappal készült mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár; - megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása.	Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

aa/1) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása alatt nem merült fel.

Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentések részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárultak. A belső ellenőrök az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden estben megfogalmazták ajánlásaikat a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

ab/1) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, a kötelező továbbképzést 2022-

2023-ban eredményesen teljesítették, rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

ab/2) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2023. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldtük meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végzők nem voltak bevonva.

ab/3) Összeférhetetlenségi esetek
(Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrök tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatása vonatkozásában a Bkr. 20. §-a, illetve a Ptk. 115. §-a alapján 2023. évben nem állt fenn.

ab/4) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatban korlátozások nem voltak.

ab/5) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők

Nem volt akadályozó tényező a belső ellenőrzés során.

ab/6) Az ellenőrzés nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti.
A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és szabályszerű, biztonságos tárolásáról.
A belső ellenőrzési vezető nyilatkozik arról, hogy gondoskodik az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

ab/7) Az ellenőrzési tevékenység javítására vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat nagyságrendjét, szervezeti felépítését tekintve a belső ellenőrzés struktúrája megfelel a jogszabályi előírásoknak, fejlesztése nem indokolt.

ac) A tanácsadói tevékenység bemutatása
(Bkr. 48. § ac pont)

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.
Az ellenőrzések során, a feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, annak módjára javaslatot teszünk.

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

ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előre haladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepelnek. A belső ellenőrök által tett javaslatok az ellenőrzött szervek esetében lényegre törők voltak, az azonosított problémákra megfelelő választ nyújtottak.

A belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint az alábbi témák kerültek átvizsgálásra:

1. A 2022. évi külső- (ÁSZ) és belső ellenőrzések megállapításaira készült intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése

- Zirc Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a 2022. évi ellenőrzésekkel kapcsolatban az intézkedési terveket elkészítették a felelősök és a határidők megjelölésével, és azt megküldték a belső ellenőrzési vezető részére.

- A 2. témában a hiányzó szabályzatokat elkészítették és hatályosították minden költségvetési szervre. A külső és belső ellenőrzésekkel kapcsolatban előírt nyilvántartást kialakították, azt folyamatosan vezették. Az éves felülvizsgálatra kijelölt szabályzatok felülvizsgálata megtörtént.

2. Az Önkormányzat ingatlanjainak, a tárgyi eszközök állományának szabályszerű nyilvántartása, a 2022. évi fordulónapi leltárak

- Zirc Város Önkormányzatánál a fordulónapra vonatkozó leltározás, a vagyonkataszteri nyilvántartás és a tárgyi eszköz analitika egyezőségének ellenőrzését az Szt. és az Áht. előírásainak megfelelően végeztük.

- Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2022. év fordulónapjára a tárgyi eszközöket egyeztetéssel leltározták. A leltározást szabályszerűen előkészítették a szabályzatban foglaltaknak megfelelően. A leltárakat kiértékelték, a jegyzőkönyveket elkészítették. A leltárakat a leltározás vezetője, a leltározó és a leltárellenőr is aláírta.

- A leltárak adatai megegyeztek a mérleg, a főkönyvi nyilvántartás, az analitikus nyilvántartás és a költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának adataival. A főkönyvi nyilvántartás és a vagyonkataszteri nyilvántartás adatai között 3.776 eFt eltérés volt.

bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
(Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzati etikai elvárások nincsenek külön kódexben rögzítve, a munkatársak a közszolgálati dolgozókra vonatkozó általános etikai normáknak kötelesek eleget tenni.
A hivatalban és az önkormányzat intézményeiben végzett működési folyamatok szabályozottak, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását folyamatosan szem előtt kell tartani.

A folyamat jellegének megfelelő kontrollpontok a munkafolyamatokba beépítettek, a kontrollok alkalmasak a hibák kiszűrésére. A kiszűrt hibák korrigálása minden esetben megtörténik vagy az észlelés (elkövetés) szintjén azonnal, vagy a belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatainak figyelembe vételével utólagosan.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az éves belső ellenőrzési tervbe a kockázati tényezők modelljének a belső ellenőrzési vezető (figyelembe véve az önkormányzat felől támasztott javaslatokat, igényeket, és a jogszabályi előírásokat) által történt súlyozás alapján, prioritás szerint kerültek a vizsgálatok.
A vizsgálatok kiválasztásánál a kockázatokon túl mindig szempont az is, hogy azok minél nagyobb területet lefedjenek a gazdálkodásból.
A kockázatkezelési rendszer működtetése során fel kell mérni a tevékenységekben és a működésben, gazdálkodásban rejlő kockázatokat, meg kell határozni a szükséges intézkedéseket a kockázatok kezelésére.

Az Önkormányzat kiemelten kezeli a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjét, amelyben hangsúlyos szerepet kap a szabálysértési, kártérítési eljárások megindítására okot adó cselekmény gyanúját felvető szabálytalanságok kezelése.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

A folyamatos működés megköveteli, hogy a munkavégzéshez szükséges minden adat, információ úgy álljon rendelkezésre a feladatot ellátó munkatársaknak, hogy azokból nyomon lehessen követni az adott feladattal kapcsolatos korábbi tevékenységeket akkor is, ha áthelyezés vagy kilépés miatti személycsere okán munkakör átadásra-átvételre kerül sor.

Fentieken túl csak a rendszeresen aktualizált kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat biztosítja, hogy jogosulatlan kifizetések, visszaélések ne történjenek, így ennek a szabályzatnak a naprakészsége is kulcsfeladata a kontrolltevékenységnek.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 9. §-a tartalmazza az idevágó előírásokat:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

- Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az önkormányzatnál jól működő belső kommunikációs eszköznek bizonyul, a személyes kapcsolattartáson túl az elektronikus levelezés, és egyre inkább előtérbe kerül nemcsak tájékoztatás, hanem feladatkiosztás és egyéb szervezési feladatok eszközeként is.

A külső kommunikáció legfőbb eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Kijelöltek a felelősök a szakterületeket illetően a hivatali honlap folyamatos, aktuális és pontos információkkal való ellátásáért. A honlap frissítése rendszeresen és folyamatosan történik, általa a lakosság sok hasznos, a közéletet érintő információhoz juthat, és a helyi ügyeik intézéséhez is megfelelő tájékoztatást kapnak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet az alábbi előírást tartalmazza:

- A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzésből áll.
Az operatív tevékenység keretében a folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, a jóváhagyás, az engedélyezés és a számonkérés, melyek a napi munka során megfelelően működnek.
Ezen felül az operatív monitoring tevékenység rendszeres vezetői értekezleteken történő beszámolással is megvalósul.
Az utólagos monitoring tevékenység a megbízási szerződéssel foglalkoztatott külső szakértő által végzett belső ellenőrzések keretén belül valósult meg.
A kialakított monitoring rendszer alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, súlyos szabálysértés megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

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

Az ellenőrzött szervezet vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatainak nyilvántartásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Veszprém, 2024. január 04.

Kiss Mária
belső ellenőrzési vezető