



ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. február 29-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről

- Mellékletek:**
1. 152/2023. (VI.29.) Kt. sz. határozat
 2. 274/2023. (XI.30.) Kt. sz. határozat
 3. Intézkedési Terv
 4. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (Vezetői összefoglaló)

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Hábián Bálint aljegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Településrészi önkormányzatok	-
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2024.02.27. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2024.02.27. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	<i>[Signature]</i>
	Varga Zoltán alpolgármester	<i>[Signature]</i>
	Dr. Weszner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
Rendelet/határozat elfogadása:	Egyszerű többség	
Törvényességi véleményezésre bemutatva:	Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó	
Törvényességi észrevétel:	Dr. Weszner Veronika jegyző	Nincs/az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	152/2023. (VI.29.) Kt. sz. határozat, 274/2023. (XI.30.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	11 oldal	

ELŐTERJESZTÉS
Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. február 29-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. június 29-i ülésén tárgyalta és fogadta el a 152/2023. (VI.29.) Kt. határozatával a 2023. évi közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentést. A belső ellenőrzés hiányosságot, hibát nem tárt fel, így intézkedési terv elfogadására nem volt szükség. A Képviselő-testület határozata 1. mellékletként került az anyaghoz csatolásra.

A Képviselő-testület a 2023. november 30-i ülésén tárgyalta és fogadta el a Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentést. Az ellenőrzési jelentés elfogadásáról szóló 274/2023. (XI.30.) Kt. sz. határozat 2. mellékletként, valamint az arra vonatkozó Intézkedési terv 3. mellékletként csatolva.

A 2023. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján 2023. április 28-tól június 16-ig „A közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűsége” című vizsgálat keretében az ellenőrzött szervek a következők voltak: Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejköltségi Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

2023. szeptember 28-tól 2023. október 31-ig az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok – a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. – belső ellenőrzése valósult meg „A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége” témában.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. §-a következőképp rendelkezik:

(1) bekezdés: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3) bekezdés: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) bekezdés: 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 képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető elkészítette és eljuttatta Szigetvár Város Önkormányzat részére a 2023. évről szóló éves ellenőrzési jelentést. (4. melléklet) A vezetői összefoglaló hiányosságokra vonatkozó

javaslatait, illetve az arra vonatkozó intézkedéseket a korábban már hivatkozott Intézkedési Terv tartalmazza, azon feladatok végrehajtása megvalósult.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a napirendi pontot megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésről” tárgyú napirendi pontot és az alábbi határozatot hozta:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az előterjesztéshez csatolt vezetői összefoglaló alapján elfogadta.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Dr. Weszner Veronika jegyző

Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. február 29.

Szigetvár, 2024. február 29.



Dr. Vass Péter
polgármester



SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. június 29-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés a 2023. évi közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

152/2023. (VI.29.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés a 2023. évi közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálatával kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést a közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálatára tárgyában az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete tudomásul veszi, hogy a BE03-4/2023. belső ellenőrzési jelentés alapján Szigetvár Város Önkormányzat Jegyzőjét intézkedési terv készítése kötelezettség nem terheli, tekintettel a belső ellenőrzési jelentésben foglaltakra

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Dr. Weszner Veronika jegyző
Közreműködő: Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető
Határidő: 2023. június 29.

K. m. f.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

Dr. Weszner Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hitelesül: Barkaszi Mária jkv




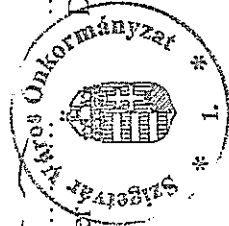
Intézkedési terv

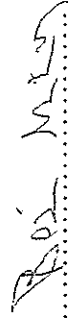
Szigetvár Város Önkormányzat Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető általi Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságait (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú NKft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató NKft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) érintő „A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkézelés szabályszerűsége” című vizsgálatához készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásért felelős/felelősök	Határidő
Kisváros Városüzemeltetési NKft. esetében a Pénzkézelési Szabályzatot át kell dolgozni, ki kell egészíteni a hiányosságok megszüntetése és a megfelelő szabályozottság érdekében.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, gondoskodják a Pénzkézelési Szabályzat átdolgozásáról, kiegészítéséről.	Bein Mihály ügyvezető	2024. 01. 31.
A Kisváros Városüzemeltetési NKft. esetében az elszámolásra kiadott összegekről és a fizetési előlegekről nyilvántartást kell vezetni.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy gondoskodják a szükséges nyilvántartás vezetéséről.	Bein Mihály ügyvezető	2024.01.31.
A Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltetési Humán Szolgáltató Kft. esetében a Pénzkézelési Szabályzatban vagy mellékletében meg kell határozni a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatást és a hozzáférési jogosultságokat.	Az Önkormányzat felhívja a gazdasági társaság ügyvezetőjét, hogy a Pénzkézelési Szabályzatot, vagy annak mellékletét egészítse ki.	Bein Mihály ügyvezető	2024.01.31.

Kelt: Szigetvár, 2023. november 30.


Dr. Vass Péter
polgármester


Dr. Weszner Veronika
jegyző


Bein Mihály
ügyvezető

3. melléklet

2. melléklet

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

K I V O N A T

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. november 30-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkézelés szabályszerűsége vizsgálatral kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról
Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

274/2023. (XI.30.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál lefolytatott, a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkézelés szabályszerűsége vizsgálatral kapcsolatos belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságainál (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft.) a pénzforgalom szabályozottsága, pénzkézelés szabályszerűsége vizsgálatához kapcsolódó belső ellenőrzési jelentést elfogadja.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal összefüggésben összeállított Intézkedési tervet elfogadja.
3. A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a gazdasági társaságokat az ellenőrzési jelentés tartalmáról tájékoztassa, továbbá a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft., valamint a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. részére az Intézkedési tervet küldje meg.
4. A Képviselő-testület felhatalmazza Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjék.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Wessner Veronika jegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Bein Mihály Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.
Ügyvezetője.

Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
Ügyvezetője

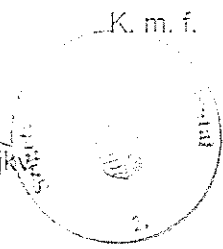
Határidő: azonnal, illetve 2024. január 31.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

K. m. f.

Dr. Wessner Veronika s.k.
jegyző

A kivonat hitelesül: Barkási Mária jkv



4. melléklet

SZIGETVÁR POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZPONTI IKTATÓ		
Érk:		2024 FEB 14.
Szám:	Melléklet:	Előadó:
OLV/140-1/2024		Dr. Serbák Alföldi

Szigetvári Polgármesteri Hivatal

Szigetvár

Zrínyi tér 1.

7900

Dr. Weszner Veronika jegyző részére

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés a 2023. évről

Tisztelt Jegyző asszony!

Ezúton megküldöm a Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Szigetvár Város Önkormányzata, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Családsegítő és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., a Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a 2023. évről. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés megküldéséről és képviselő-testület elé terjesztéséről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) 49. §-a rendelkezik.

Bkr. 49.§.

(3)[§] Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Batáné Varga Bernadett

Tisztelettel: Batáné Varga Bernadett

belső ellenőrzési vezető

Szigetvár, 2024. február 08.

Szigetvári Polgármesteri Hivatal
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2023. évről

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottam össze.

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma szerint készítettem el. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. Az önkormányzat képviselő-testülete a 223/2022. (X. 27.) számú határozatot hozta a 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról.

A Bkr. 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Az Önkormányzat esetében a belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján ellátó belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést jóváhagyásra megküldi a jegyzőnek. A belső ellenőrzés hatálya kiterjedt:

- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Szigetvár Város Önkormányzata
- Molnár Imre Városi Könyvtár
- Szigetvári Családsegítő és Gyermejkölési Központ és Szolgálat
- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.
- Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.
- Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.

A belső ellenőrzés a jegyző által jóváhagyott Megbízási szerződés alapján végezte feladatát.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által

közzétett módszertani útmutatók, a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi.

A belső ellenőrzést végző személy a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a jegyző és a polgármester részére, melyeket a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülése elé terjeszt.

A belső ellenőrzés ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan, ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is. A Bkr.-ben a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége mellett kifejtésre kerültek a tanácsadói tevékenység keretében ellátható feladatok is.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

A 2023. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján **2023. április 28-tól június 16-ig „A közbeszerzési/beszerzési eljárások szabályszerűsége”** című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek: Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermekejélési Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat. **2023. szeptember 28-tól 2023. október 31-ig** az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) belső ellenőrzése valósult meg **„A pénzforgalom szabályozottsága, pénzkezelés szabályszerűsége”** témában.

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A kockázatfelmérő kérdőív kiküldésével készült el a belső ellenőrzési terv. Célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve az önkormányzatok valamennyi szervezetére kiterjedjen az ellenőrzés.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések teljesültek.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Ebben az időszakban ellenőrzés nem maradt el.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések, Terven feüli ellenőrzések

Ebben az évben nem tervezett, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőr látta el, Megbízási szerződés alapján.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőr a hatályos kormányrendeletben szereplő általános és szakmai feltételeknek megfelel. A belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai képesítéssel rendelkezik.

2.3. Szakmai képzés

A belső ellenőr rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában szerepel, kétévente kötelezett továbbképzésre a Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által szervezett tanfolyamok keretében. A következő továbbképzés 2024. évben lesz esedékes.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e?

A belső ellenőrzési vezető funkcionális függetlensége biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv együttműködése megfelelő volt, a dokumentációkhoz való hozzáférést biztosították.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2023. évben nem került sor.

2.7. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását súlyosan akadályozó tényező nem volt.

2.8. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos anyagok nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető elkészítette, és elkülönült formában, elektronikus módon tartja nyilván.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIK VOLTAK:

- A Közbeszerzési és beszerzési szabályzat tartalmazza mindazokat az elemeket, amelyeket a Kbt. 27. §. (1) bekezdése előír.
- Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Kbt. 42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az előírt határidőben elkészítette a 2021. évi és 2022. évi Közbeszerzési tervét. A közbeszerzési terv nyilvánosságát biztosítja a város honlapján való megjelenés.
- Az ellenőrzött dokumentumok alapján megállapítható, hogy a Közbeszerzési és az egyszerű beszerzési eljárások lefolytatása a Közbeszerzési és beszerzési szabályzatban, valamint a jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően történt.

Az ellenőrzéssel kapcsolatban javaslattétel nem történt.

2.SZÁMÚ ELLENŐRZÉS SORÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIK VOLTAK: Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft.

- A Szigetvári Távhő Szolgáltató Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata naprakész, tükrözi a helyi sajátosságokat, tartalmilag is megfelel a jogszabálynak.
- A pénzkezelési folyamatok ellenőrzése során szabálytalanságot, hiányosságot nem tapasztaltam.

Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft.

- A Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. pénzkezelési folyamatainak szabályozása nem megfelelő, mivel a Pénzkezelési szabályzat tartalmilag hiányos. A szabályzattal kapcsolatos részletes megállapításokat az Ellenőrzési jelentés III. Részletes megállapítások részében soroltam fel.
- A 2023. május és június havi bank-és pénztárananyagok ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam, kivéve azt, hogy az elszámolásra kiadott összegekről nem vezetnek nyilvántartást.

Javaslatok:

- A Pénzkezelési szabályzatot át kell dolgozni, ki kell egészíteni a hiányosságok megszüntetése és a megfelelő szabályozottság érdekében.
- Az elszámolásra kiadott összegekről nyilvántartást kell vezetni.

Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető És Humán Szolgáltató Kft.

- A szabályzat nem tartalmazza a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatás megnevezését és a hozzáférési jogosultságot.
- A 2023. évi május, június havi bank-és pénztárananyagok, valamint a kapcsolódó dokumentációk, nyilvántartások vizsgálata során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Javaslatok:

- A Pénzkezelési szabályzatban vagy mellékletében meg kell határozni a banki tranzakciók lebonyolításához használt szolgáltatást és a hozzáférési jogosultságokat.

4. 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.

5. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2023. évben végzett ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működése megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet részeként a kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeznek. A költségvetési szerv vezetője kialakította és működteti a szervezeten belüli kontrolltevékenységeket és az információs rendszereket. A monitoring rendszer részeként a költségvetési szerv vezetője az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzést kialakította és működteti.

5.1. Nyomon követési eljárások megfelelése és határidő

Az ellenőrzések nyomon követését szükség szerint utóellenőrzéssel biztosítja a belső ellenőrzés. A 2023. évi belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokra a költségvetési szerv vezetője intézkedési tervet készített, melyet megküldött a belső ellenőrzési vezető részére.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően a feltárt problémák és hiányosságok megszüntetésére – ha vannak ilyenek - intézkedési tervet kell készíteni. A megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítjuk. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósításáról az ellenőrzött szerv vezetője tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Szigetvár, 2024. február 08.

Batáné Varga Bernadett

Batáné Varga Bernadett
belső ellenőrzési vezető