

Szigetvári Polgármesteri Hivatal
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a 2024. 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 2024. 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 255/2023. (X. 26.) Kt. számú határozatot hozta a 2024. 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 Gyermejjóléti 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 2024. évi 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 2024. évben a képviselő-testület által elfogadott vizsgálatok mindegyike megvalósult. Az éves ellenőrzési terv alapján **2024. május 31-től július 03-ig** „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című vizsgálat elvégzése történt meg. Az ellenőrzött szervek: Szigetvár Város Önkormányzata, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család-és Gyermejjóléti Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat. **2024. október 03-tól 2024. november 15-ig** az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft. , Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. , Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) belső ellenőrzése valósult meg „A leltározás, selejtezés folyamatának 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 önkormányzat 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 felüli 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 2024. évben az előírt továbbképzési kötelezettséget teljesítette.

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 ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

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

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a 2024. 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 ELLENŐRZÉSSEL KAPCSOLATOS MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIAK VOLTAK:

- A szabályzatok tartalma részletes, megfelelő, azokhoz csatolták a dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot.
- A leltározási folyamathoz kapcsolódó dokumentáció teljes körű, a szabályzatokban megadott minták alapján készültek el, szabályosan lettek kitöltve.
- Az ASP KASZPER KATI modulban rögzített eszközök év végi állományainak adatai teljes mértékben alátámasztották a mérlegben és a főkönyvi kivonatokban megjelenített értékeket.
- A bankszámlák leltározása egyeztetéssel történt, amelyet a leltár dokumentációban a bankszámlakivonatokkal támasztottak alá. A pénztárban levő készpénz állomány leltározásához Címletjegyzéket csatoltak. A követeléseket és kötelezettségeket általánosan az analitikus nyilvántartásban szereplő értékadatok alapján kell felvenni. A mérlegekben szereplő értékekkel összevetve tételesen ellenőriztem a leltár dokumentáció szerinti értékeket, figyelembe véve az év végi főkönyvi kivonatok állományi számláinak egyenlegeit. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a mérlegben, főkönyvi kivonatokban rögzített adatok megegyeznek a nyilvántartásokkal.
- Az ellenőrzött időszakban selejtezés nem történt.
- A költségvetési rendelet megalkotása során figyelembe vették a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat.
- A költségvetési határozatok megfelelő tartalommal készültek a jogszabályi határidőn belül megtárgyalták és elfogadták azokat.

Javaslattétel nem volt indokolt.

2.SZÁMÚ ELLENŐRZÉS SORÁN TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK AZ ALÁBBIAK VOLTAK:

Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft., Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető És Humán Szolgáltató Kft. ellenőrzéséhez kapcsolódóan:

- Az ellenőrzött gazdasági társaságok leltározási és selejtezési szabályzatai tartalmilag megfelelőek, mindegyikről elmondható, hogy nem csak általános megfogalmazásokat tartalmaznak, hanem belefoglalták a helyi sajátosságokat is.
- A leltározási szabályzatok részletesen meghatározzák az egyes vagyonelemek leltározásának módját, a felelős személyeket és a leltározásban részt vevők konkrét feladatait és a folyamat során kiállítandó dokumentumokat. Ezáltal biztosítják a keretet a szabályszerű leltározáshoz.
- Mindegyik társaság meghatározta a leltározási körzeteit.
- Kijelölték a leltározási bizottságokat.
- A leltározási ütemtervet rögzítették.
- A szükséges aláírások sehol sem hiányoznak.

- A leltározások és selejtezések végrehajtása szabályosan történt, azonban a Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. a tárgyi eszközeinek leltározása során a leltáríveken csak a bruttó értékeket tüntette fel, amely ellentétes a Leltározási szabályzat 5.1. pontjában foglalt előírásnak.
- Leltárhiányt vagy többletet nem mutattak ki, így leltárfelelősség, kártérítés megállapítására nem került sor.

Javaslat: A Szigetvári Távhő Nonprofit Kft. tárgyi eszközeit nettó értéken kell a leltárban feltüntetni.

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 2024. 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 2024. 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, 2025.január 30.

Batáné Varga Bernadett
Batáné Varga Bernadett
belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető