



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám: 1-70/2024.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

A 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG
VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ
JÓVÁHAGYÁSÁRA

Készült:	A Képviselő-testület 2024. májusi ülésére		
Előterjesztő:	Farkas Attila polgármester		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	<i>igen</i>	<i>igen</i>	-
Készítette:	Győriné Új Mária belső ellenőr		
Vélemények:			

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 49.§ (3a) bekezdésében foglaltak szerint a polgármester az éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – terjeszti a képviselő-testület elé jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban szereplő tartalommal kell elkészíteni.

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 199/2013./IX.26./ számú határozatában arról döntött, hogy Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Pásztói Polgármesteri Hivatal útján gondoskodik, amely 2024. évben módosult, külső független belső ellenőrzés került megbízásra Györiné Új Mária belső ellenőr, az Universal Audit Kft képviseletében.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően elkészítette belső ellenőrzési tervét 2023. évre, melyet a Képviselő-testület 2022. december 21-én megtartott ülésén a 206/2022. (XII. 21.) számú határozatával fogadott el.

A belső ellenőrzési terv módosítására jogszabályi felhatalmazás alapján a belső ellenőrzési vezetőnek lehetősége van, a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével, hozzájárulásával. A belső ellenőrzési terv szükséges módosításáról a Képviselő-testületnek kell döntenie.

A már jóváhagyott belső ellenőrzési terv módosítását az teszi szükségessé, hogy a 2023. évi tervben meghatározott belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal, belső ellenőre jogviszonyának megszűnésére való tekintettel nem tudta teljes egészében ellátni.

2023. évre 7 db ellenőrzés került tervezésre, az egyéb ellenőri feladatok mellett. A tervezett ellenőrzésekből 3 db valósult meg:

- A helyi önkormányzat elektronikus számlázási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ működésének átfogó rendszerellenőrzése
- A helyi önkormányzat munkavégzéshez biztosított mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzésének, nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése

A belső ellenőrzési státusz 2023. január 1 - 2023. szeptember 15. között közszolgálati jogviszonyban 1 fő munkatárs látta el. 2023. szeptember 16-tól belső ellenőrzési kapacitás nem állt rendelkezésre.

Fentiek miatt a Pásztói Polgármesteri Hivatal 2023.évre tervezett belső ellenőri feladatának ellátására rendelkezésre álló kapacitása csökkent, ami a Képviselő-testület által elfogadott és jóváhagyott belső ellenőrzési tervben foglaltak átütemezését tette indokolttá.

2024. január 1-től a Pásztó Városi Önkormányzat és költségvetési szervei függetlenített belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról megbízott belső ellenőr útján gondoskodik

A belső ellenőr által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője által is jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2023. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat
Éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés 2023

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint a belső ellenőr ellátja a Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait is.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzési feladatokat az önkormányzat és szervei, a nemzetiségi önkormányzat, esetében egy fő belső ellenőr látta el, jelenleg megbízási szerződés alapján.

A 2023. évi módosított belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

- A helyi önkormányzat elektronikus számlázási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ működésének átfogó rendszerellenőrzése
- A helyi önkormányzat munkavégzéshez biztosított mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzésének, nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése

I/1./b) 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 ellenőrzéseket követően büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás nem indult.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges humánerőforrás kapacitás a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál az alábbiak szerint állt rendelkezésre.

- A Pásztói Polgármesteri Hivatalban 2023-ban egy főállású belső ellenőr állt közszolgálati jogviszonyban.
- A belső ellenőr rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.

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

2023. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2023. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023. évben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott – a belső ellenőri – jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem adódtak.

I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételek a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatalnál rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megvalósulását megakadályozó tényezők nem adódtak.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2023. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője gondoskodott a belső ellenőrzések Bkr. 22.§ és 50.§ szerinti nyilvántartásának vezetéséről, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről és biztonságos tárolásáról.

I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzést végző személy folyamatos képzéséről a Pásztói Polgármesteri Hivatal gondoskodott az előző évek gyakorlatának megfelelően.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Az ellenőrzési tevékenység során a 2023. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az I/1./a) pontban foglaltak szerint kerültek végrehajtásra.

Szóbeli tanácsadásra a helyszíni ellenőrzések során, az ellenőrzésekhez kapcsolódva került sor.

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

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

Az ellenőrzés javaslatai a Jegyzőnek:

II/1. A helyi önkormányzat elektronikus számlázási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése foglalmazott meg javaslatot.

- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a számlázáshoz kapcsolódó szükséges szabályzatokkal. A szabályzatok a jogszabályi követelmények, a szervezetbeli, feladatbeli változásoknak megfelelően és a szabályzatok összhangjának megteremtése érdekében, az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok figyelembevételével felülvizsgálatra szorulnak.
- Javaslat:
- Gondoskodjon a szabályzatok felülvizsgálatáról a jogszabályi követelményeknek, a szervezetbeli, feladatbeli, változásoknak megfelelően, valamint az ellenőrzés által tett megállapítások figyelembevételével.

- A Számlarend részletezi a követelések nyilvántartásának tartalmát, valamint a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetésére vonatkozó előírásokat. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell. A főkönyv és az analitikus nyilvántartások egyeztetése a vizsgált időszakban nem dokumentált.
- Javaslat:
- Gondoskodjon a jogszabályban meghatározott analitikus nyilvántartás elkészítéséről és annak dokumentálásáról.
- Az érintett pénzügyi ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza a hátralékok számlázásának és a tartozásokról félévenkénti gyakorisággal az írásbeli felszólítások küldésének feladatát.
- A jogszabályi előírások figyelembevételével a kötelezettek fizetési felszólítása (írásbeli felhívása főként az elmaradt térítési díj befizetésére) folyamatos feladatot jelent.
- Javaslat:
- Gondoskodjon a fizetési felszólítások biztosításáról a hátralékok behajtása érdekében.

II/2. A Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ működésének átfogó rendszerellenőrzése

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai **az igazgatónak:**

1. Az intézmény szabályzatai a szervezeti változások, a jogszabályi előírások és az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével aktualizálásra szorulnak.

Javaslat:

A szervezeti változások miatt, a jogszabályi előírások és az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével gondoskodjon a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ szabályzatainak felülvizsgálatáról.

Gondoskodjon a szervezet minden szintjén az etikai elvárások szabályozásáról. (Bkr.6.§ (1) bekezdés c) pont)

Gondoskodjon a felülvizsgált Szervezeti és Működési Szabályzat irányító szerv által történő jóváhagyásáról. (Áht. 9.§ b) pont, Ávr. 13.§)

2. Az intézmény a statisztikai állományi létszámról kimutatást nem készített.

Javaslat:

Gondoskodjon a statisztikai állományi létszám nyilvántartásáról.

3. A bérbeadásból származó bevételek esetén a költségvetés, a beszámoló és az Áhsz. összhangját nem biztosították a vizsgált időszakban.

Javaslat:

Gondoskodjon a költségvetés, a beszámoló összhangjának biztosításáról a hatályos jogszabályi előírások (Áhsz.) figyelembevételével.

4. Az intézmény 2015. évi költségvetési beszámolójának fedlapja nem teljeskörűen kitöltött (nem tartalmazza az irányító szerv részéről jóváhagyó személy adatait, aláírását).

Javaslat:

Gondoskodjon arról, hogy az éves beszámoló fedlapja teljeskörűen kitöltésre kerüljön (a Magyar Államkincstár által közzétett Kitöltési útmutató az elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapokhoz c. dokumentumban foglaltak szerint).

5. Az intézmény elkészítette a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát, 2014. október 2-től hatályos. A szabályzat az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével felülvizsgálatra szorul, továbbá a közérdekű adatok közzétételéről is gondoskodni szükséges.

Javaslat:

Gondoskodjon a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala rendjét rögzítő szabályozás felülvizsgálatáról az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével, illetve a közérdekű adatok közzétételéről a 2011. évi CXII.tv. 1. számú mellékletében foglaltak szerint (adatok köre, frissítések, megőrzések tekintetében egyaránt).

6. Az intézmény 2015. évi ÁFA elszámolásával kapcsolatban módosítás történt, s ezt követően a könyvelés, a leltár, a beszámoló és az ÁFA bevallás összhangját nem biztosították.

Javaslat:

Gondoskodjon a könyvelés, a leltár, a beszámoló és az ÁFA bevallás összhangjának biztosításáról az Áhsz. előírásai szerint.

7. Az analitikus nyilvántartások vezetését az Áhsz. 14. számú mellékletében, valamint a Számlarendben foglalt előírásokkal összhangban szükséges biztosítani.

Javaslat:

Gondoskodjon az analitikus nyilvántartások (előírányzatok nyilvántartásának) az Áhsz.14. számú mellékletében, valamint a Számlarendben foglalt előírások szerinti vezetéséről.

8. A 2015. évi mérleg fordulónapi leltár nem volt teljeskörű, mivel a saját tőke egyeztetéssel történő leltározását továbbá a leltárellenőrzést, az idegen eszközök leltározását nem dokumentálták. A 2015. évi selejtezés nem felelt meg teljeskörűen a vonatkozó szabályzatnak.

Javaslat:

Gondoskodjon arról, hogy a leltározás és a selejtezés a vonatkozó jogszabályok (Szv. tv., Áhsz.), valamint a leltározási és a selejtezési szabályzatban foglaltak szerint történjen (teljeskörűség, dokumentálás).

9. Az intézmény bélyegző nyilvántartással rendelkezik, de annak tartalma nem teljeskörű.

Javaslat:

Gondoskodjon a bélyegzők megfelelő nyilvántartásáról. Javasoljuk a bélyegzők és a kulcsok nyilvántartását formanyomtatvány alkalmazásával teljeskörűen biztosítani.

10. A tűzvédelmi szabályzat aktualizálásra szorul, illetve az esedékes érintésvédelmi és villámvédelmi szabványossági felülvizsgálatok dokumentumai nem teljeskörűen álltak rendelkezésre. (Hasznos, Mátrakeresztes)

Javaslat:

A tűzvédelmi szabályzat aktualizálásáról, továbbá a szükséges szabványossági felülvizsgálatok elvégzéséről a hatályos jogszabályi előírások, illetve a minősítő dokumentumban foglaltak szerint gondoskodjon.

11. A belső kontrollrendszer szabályozásának felülvizsgálatáról és a külső ellenőrzések nyilvántartásáról gondoskodni szükséges.

Javaslat:

Gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat felülvizsgálatáról a jogszabályi előírásoknak (Bkr., NGM útmutató) és a szervezeti változásoknak megfelelően. Biztosítsa a külső ellenőrzések nyilvántartását a jogszabályi előírásoknak (Bkr., NGM útmutató) megfelelően.

II/3. A helyi önkormányzat munkavégzéshez biztosított mobiltelefonok, hardver eszközök beszerzésének, nyilvántartásának szabályszerűségi ellenőrzése

- Gondoskodni kell a Pásztói Polgármesteri Hivatal szabályozottságának felülvizsgálatáról és aktualizálásáról, a hiányzó szabályzatok elkészítéséről.
- Gondoskodni kell róla, hogy a számviteli bizonylat kiállítására a gazdasági esemény megtörténtének, ill. a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában megtörténjen.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert

kialakítani és működtetni.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek vezetői kötelesek értékelni költségvetési szervük belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozat segítségével.

A belső kontrollrendszer öt eleme (Kontrollkörnyezet, Integrált kockázatkezelés, Kontrolltevékenységek, Információ és kommunikáció, Monitoring) értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján:

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az önkormányzat kötelező feladatait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rögzíti, a Pásztó Városi Önkormányzat fejlesztési célkitűzései a gazdasági programban kerültek rögzítésre.

A legfontosabb célkitűzés az önkormányzati feladatok ellátása során a vonatkozó jogszabályi előírások, a helyi döntések betartása, az erőforrások hatékony, gazdaságos felhasználása, a feladatellátás színvonalának javítása és az elnyert támogatások felhasználásával a város fejlesztését szolgáló projektek megvalósítása.

A jelenlegi képviselő-testület alakuló ülésére 2019. október 23-án került sor és 6 hónapon belül (2020. április 22-ig) szükséges gondoskodnia a gazdasági programjának elfogadásáról. A Pásztó Városi Önkormányzat Polgármestere a 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben foglalt felhatalmazása alapján a 2020-2024. ciklusra vonatkozó gazdasági programját a 18/2020. (V. 12.) számú határozatával jóváhagyta.

A város fenntartásában működő intézmények (Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde, Pásztói Gondozási Központ, Pásztói Múzeum, Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ) gazdasági feladatait továbbra is a Pásztói Polgármesteri Hivatal látja el.

A köznevelési intézmények (Zsigmond Király Általános Iskola, Mikszáth Kálmán Líceum, Pásztói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola és Kollégium) gyermekétkeztetési feladatait, valamint a szünidei gyermekétkeztetést továbbra is az önkormányzat biztosítja. A közmunkaprogramok megvalósításáról 2018. február 1. óta az önkormányzat gondoskodik.

1.2. Belső szabályzatok

Az önkormányzat és az intézmények működését szabályozták. A szabályzatok azonban a hatályos jogszabályi követelményeknek való teljeskörű megfelelés érdekében, a személyi/szervezeti változások, a belső ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével aktualizálásra szorulnak.

A szabályzatok felülvizsgálatát követően az újonnan elkészített vagy a módosított szabályzatok esetében azok megismertetéséről, illetve annak írásbeli dokumentálásáról is gondoskodni szükséges.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A feladat- és hatáskörök, a felelősségi körök szabályozására az önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre áll. Az intézmények esetében az irányító szervi jóváhagyást biztosították.

Az SzMSz-ben kijelölt feladat- és hatáskörök a szabályzatokban, illetve a munkaköri leírásokban kerültek részletezésre.

Előfordult azonban, hogy a szervezeti változások a szabályozásban, a munkaköri leírásokban nem kerültek aktualizálásra.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A feladatok, folyamatok meghatározása, a folyamatokért felelősséget viselő folyamatgazdák kijelölése, továbbá mindezek szabályzatban való rögzítése a szabályszerű működés nélkülözhetetlen eleme.

A folyamatok ellenőrzési nyomvonala rögzítésre került, azonban aktualizálásáról (valamennyi tevékenység számbavételéről, a szabályozás naprakészen tartásáról, valamint a hatályos jogszabályokkal való összhangjáról) gondoskodni szükséges.

1.5. Humán erőforrás

A mindenkorai költségvetési rendelet rögzíti az önkormányzat és költségvetési szervei engedélyezett létszámát.

A folyamatos működés biztosítása érdekében a helyettesítésről is gondoskodni szükséges.

1.6. Etikai értékek és integritás

A köztisztviselők kötelesek a jogszabályi előírások alapján a feladataikat a jogszabályoknak, a hivatásetikai elveknek és a vezetői döntéseknek megfelelően ellátni.

A hivatásetikai alapelvek tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait rögzítő dokumentumot a képviselő-testület a 227/2012.(X.25.) számú határozatával elfogadta.

2. Kockázatkezelés

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelés szabályozása megtörtént. A kockázatkezelési rendszer működtetése a szervezet egészében, integráltan nem biztosított.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

Az éves belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető és a jegyző, valamint az intézményvezetők írásban dokumentálták. A kockázatelemzés eredménye az éves ellenőrzési tervben rögzítésre került.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a belső kontrollrendszer leginkább fejlesztésre szoruló része. A szabályszerű működés biztosítása érdekében az a kockázatok integrált kezeléséről gondoskodni szükséges.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezeten belül olyan kontrolltevékenységeket kell kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A szervezet működése során biztosítani szükséges a „négy szem” elvének érvényesülését, vagyis a tevékenység elvégzésének az elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálatát.

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezeteinknél. A kontrolltevékenység a szervezeti hierarchia minden szintjén megjelenik folyamatba építve vagy vezetői ellenőrzés révén, illetve megelőző, feltáró vagy helyrehozó kontroll formájában.

Az egyeztetések dokumentálása nem teljeskörűen biztosított. A beszámoltatás szóban, esetenként írásban történik.

3.2. A feladatkörök szétválasztása

A gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, illetve teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) szétválasztásának és gyakorlásának szabályait az Ávr. rögzíti. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására való felhatalmazások, kijelölések a szervezeti, személyi változásnak megfelelően folyamatosan történt. A kijelöléseknél az összeférhetetlenségi szabályok betartásáról, a helyettesítés biztosításáról gondoskodtak.

3.3 A feladatvégzés folytonossága

A feladatellátás zavartalanságát az üres álláshelyek esetében, tartós távollét, valamint szervezeti, személyi változás esetén is biztosítani szükséges, ezért is fontos a helyettesítés

rendjének kialakítása, a munkakör átadás-átvétel dokumentálása, a belső szabályzatok folyamatos aktualizálása.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információáramlás biztosítása érdekében rendszeresek a vezetői értekezletek, megbeszélések, melyek azt a célt szolgálják, hogy a megfelelő információ, a megfelelő időben és a megfelelő helyen rendelkezésre álljon.

A közérdekű adatok közzététele az intézmények vonatkozásában nem teljeskörűen biztosított.

4.2. Iktatási rendszer

2019. január 1-jével a polgármesteri hivatalnál az ASP program alkalmazásával új szakrendszerek kerültek alkalmazásra. Ez új iktatási rendszer alkalmazásával járt együtt. Ennek megfelelően a szabályzatok felülvizsgálatra szorultak.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

Az önkormányzatnál és az intézménynél a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend kialakítása megtörtént. A szabályzat pontosításra szorul.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja, a belső kontrollok értékelése

A szervezet vezetői a szervezeti célok megvalósítását a működés során folyamatba építve, elsősorban szóbeli beszámoltatás útján biztosították.

A polgármester folyamatosan tájékoztatta a képviselő-testület tagjait a lejárt határidejű határozatok (képviselő-testületi döntések) végrehajtásáról.

Emellett az intézmények vezetői rendszeresen írásban is beszámolnak a képviselő-testületnek az intézmények működéséről.

A monitoring rendszer részeként a külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított.

A célok elérésének nyomon követéséhez nélkülözhetetlen az elérni kívánt cél deklarálása, mutatószámok (indikátorok) kialakítása, melyek alkalmazásával a folyamatok állapotát mérhetjük. Ez a terület még fejlesztésre szorul.

5.2. Belső ellenőrzés

Az önkormányzat költségvetési szervei esetében a belső ellenőrzés biztosított. A belső ellenőrzési feladatok végrehajtásáról egy főállású belső ellenőr gondoskodott. Az ellenőrzések során egy-egy terület vizsgálata történik meg, a képviselő-testület az éves ellenőrzési jelentést a zárszámadással egyidejűleg tárgyalja meg.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 46.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján 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 vezetője részére is.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatok hasznosítására az ellenőrzött szervek intézkedési tervet készítenek.

Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2024. május 16.

A határozati javaslat törvényes!


Dr. Szabó Bence
jegyző




Farkas Attila
polgármester