

Előterjesztés:

Címe:

a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Testületi ülés dátuma:

2024.04.25.

Készítés ideje:

2024.04.11.

Készítette:

László Hortenzia

Ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

Dr. Hoffmann Zsolt

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi és Gazdasági Bizottság	X	
Ügyrendi, Civil kapcsolatok és Közművelődési Bizottság		
Egészségügyi és Szociális Bizottság		
Oktatási, Sport, Közbiztonsági és Környezetvédelmi Bizottság		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		



Kunszentmárton Város Jegyzőjétől

✉ 5441 Kunszentmárton, Pf. 2 ☎ Tel: 56/560-500 Fax:56/461-158 E-mail: kunszentmarton@kunszentmarton.hu

ELŐTERJESZTÉS a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évben a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt –vel (a továbbiakban: SALDO Zrt.), mint külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján látta el a belső ellenőrzési és belső ellenőrzés vezetői feladatokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves jelentései alapján elkészített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A SALDO Zrt. 2023. évre vonatkozóan megküldte az éves jelentést a belső ellenőrzésről, mely dokumentum az előterjesztés mellékletét képezi.

A jelentést összefoglalva az alábbi főbb megállapításokat tette:

A belső ellenőr 2023. évben a kockázatelemzésen alapuló, jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján az alábbiakban felsorolt belső ellenőrzéseket végezte:

1. A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata
2. Karbantartási tevékenység ellenőrzése Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál
3. Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Egészségügyi Központnál
4. A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál
5. 2021. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése

Elmaradt feladat nem volt, terven felüli ellenőrzésre nem került sor:

2023. évben belső ellenőrzés során helyszíni ellenőrzése is sor került, egy ellenőrzés vonatkozásában. A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett. A tanácsadói tevékenységet az ellenőrzések keretében és szóbeli konzultációk során végezte.

A belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőr összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről. A véleményt öt kategóriába lehet sorolni: *megfelelő (5), korlátozottan megfelelő (4), gyenge (3), kritikus (2), elégtelen (1)*.

A belső ellenőr az ellenőrzött területeket az alábbiak szerint minősítette:

- A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti eljárásának vizsgálata:
Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az SZMSZ-ben a jegyzői munkaköri leírása hiányos, mert nem tartalmazza a szervezeten belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartás módját, szabályait, valamint a jegyzői munkakörhöz tartozó feladat- és hatáskörök felelősségi szabályait. Az ügyintézők munkaköri leírásaiban nem szerepel tételes felsorolással vagy jogszabályi hivatkozással kiadmányozási jogosultságuk. A Hivatal „Hagyatéki eljárás folyamatábrája” és ellenőrzési nyomvonala nem felel meg a jogszabályi előírásban foglaltaknak. A dokumentumokból nem állapítható meg a részfolyamatok felelősei, a vonatkozó határidők, az alkalmazott kontrollok és az azokat elvégző személyek.
- Karbantartási tevékenység ellenőrzése Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál:
Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az Ügyrend nem kellőképpen részletes.
- Házipénztár ellenőrzése a Kunszentmártoni Egészségügyi Központnál:
Minősítés „Megfelelő”. Intézkedést igénylő megállapítás nem került megfogalmazásra az ellenőrzés részéről.
- A leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál:
Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat aktualizálására szorul. Selejtezési feladatok ellátása nem történt meg dokumentáltan.
- 2021. évi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése:
Intézkedést igénylő megállapítás nem került megfogalmazásra az ellenőrzés részéről.

A 2023. évben a belső ellenőrzés a lefolytatott 5 ellenőrzés során több javaslatot fogalmazott meg. A jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat a szervezetek/szervezeti egységek elfogadták, az intézkedési terv határidők és felelősök megjelölésével maradéktalanul elkészült. Nem volt elmaradt intézkedés, 2024. évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2023. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely 2023. évben is megtörtént.

A minősítés részletes bemutatása az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Kunszentmárton, 2024. április 11.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

..... /2024.(IV. 25.) határozat

a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2023. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, és elfogadottnak tekinti.

Értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH. Pénzügyi Osztály
- SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Wenner-Várkonyi Attila
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző