

Előterjesztés:

Címe:

a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

2025.04.24.

Készítés ideje:

2025.04.10.

Készítette:

László Hortenzia

Ellenőrizte:

Szabó János

Pénzügyileg ellenőrizte:

Szabó János

Jóváhagyta:

dr. Péter Zsuzsanna

Tárgyalja meg:

	Nyílt ülés	Zárt ülés
Képviselő-testület	X	
Pénzügyi Bizottság	X	
Humán és Ügyrendi Bizottság		
Roma Nemzetiségi Önkormányzat		



Kunszentmárton Város Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2024. 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. 2024. 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 2024. évben a kockázatelemzésen alapuló, jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján az alábbiakban felsorolt belső ellenőrzéseket végezte:

1. Céges gépjármű szabályszerű használatának ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál
2. Tárgyi eszközök bekerülési értékének ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál
3. Elszámolásra kiadott előlegek elszámolásának ellenőrzése a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál
4. Energia felhasználás ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál a hatékonyság növelése érdekében
5. „Kunszentmártoni városi piac felújítása” közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése

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

2024. 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 minősítés részletes bemutatása az előterjesztés mellékletét képezi.

A belső ellenőr az ellenőrzött területeket az alábbiak szerint minősítette:

- Céges gépjármű szabályszerű használatának ellenőrzése a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központnál:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az Intézmény rendelkezik gépjármű igénybevételének és használatának szabályzatával, de az kiegészítésére, pontosításra szorul. A megállapított üzemanyag alapszabályzatának felülvizsgálata szükséges a rendeletnek megfelelően. Az ügyintéző munkaköri leírásának kiegészítése szükséges. Az üzemanyag-felhasználásának nyilvántartását vezetik. A mentellevek szigorú számadási kötelezettség alá tartozó bizonylatként tartják nyilván. A menetlevelek kitöltése több esetben hiányos, pontatlan.

- Tárgyi eszközök bekerülési értékének ellenőrzése a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatalnál:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Megalkották a Számviteli politikát, amely a jogszabályi előírásoknak megfelel, de nem tartalmaz iktatószámot, valamint a megismerési záradék is aktualizálásra szorul. Az Eszközök és források értékelési szabályzatával rendelkeznek, de ez sem tartalmaz iktatószámot, valamint a megismerési záradék is aktualizálásra szorul. A Hivatal nem rendelkezhet egy évet meghaladó hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral, így a szabályzatból ezekre vonatkozó rendelkezéseket törölni szükséges. A vizsgált időszakokra vonatkozó 10 db minta esetében 4 db minta esetében helytelenül került megállapításra a bekerülési érték. A vizsgált 10 db minta esetében egy eset kivételével bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) vettek számításba.

- Elszámolásra kiadott előlegek elszámolásának ellenőrzése a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokságánál:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az előlegek nem minden esetben felelt meg a szabályzatokban foglaltaknak. Az elszámolás határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be. Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során az alapvető kontrollok működése csupán részben felelt meg a központi jogszabályokban és a belső szabályzatokban rögzített előírásoknak. A mindennapi működés során nem törekedtek a készpénz kímélő fizetési módra.

- Energia felhasználás ellenőrzése a Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központnál a hatékonyság növelése érdekében:

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. Az Önkormányzat tulajdonában, illetve használatában álló, közfeladat ellátást szolgáló épületekkel kapcsolatos energetikai üzemeltetési és fenntartási feladatellátása az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel nem készítették el az EMIT-eket. Az épületekkel kapcsolatos energiahatékonysági feladatok ellátására energetikai felelőst nem jelöltek ki, az energiaszabályozási adatokra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget nem teljesítették. A polgármester a jogszabályi előírások alapján nem határozta meg a Hivatal, a jegyző, valamint az intézményvezetők energiahatékonyságáról szóló törvényből eredő kötelezettségek teljesítésében való közreműködéssel kapcsolatos feladatait. A jegyző nem kísért figyelemmel az energiahatékonyságról szóló törvényben foglalt feladatok végrehajtását.

- „Kunszentmártoni városi piac felújítása” közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése

Minősítés „Korlátozottan megfelelő”. A Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata szükséges. Az Ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges az ellenőrzési feladatok meghatározásával, valamint a felelősségi és információs szintekkel és irányítási folyamatokkal. Az Önkormányzat honlapján nem található meg a közbeszerzési szabályzat, az éves közbeszerzési tervek, valamint egyes közbeszerzési dokumentumok sem.

A 2024. 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, 2025. évre áthúzódó intézkedés nem keletkezett, a szervezet a megállapításokra az intézkedéseit még 2024. évben megtette és maradéktalanul végre is hajtotta. Minden intézkedéssel kapcsolatban évente kérjük a szervezetek beszámolóját, amely 2024. évben is megtörtént.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el.

Kunszentmárton, 2025. április 10.

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző

/2025.(IV. 24.) határozat

A 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2024. évi belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Dr. Szabó Péter polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH Pénzügyi Osztály
- SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Kmf.

Dr. Szabó Péter
polgármester

Dr. Hoffmann Zsolt
jegyző