



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

✉ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Testületi napirend sorsz.:	
Bizottsági napirend sorsz.:	

Szám: 1-49/2023.

Megtárgyalás módja:	Nyilvános ülés
Döntéshozatal:	Egyszerű szavazattöbbség

JAVASLAT

**A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG
VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ
JÓVÁHAGYÁSÁRA**

Készült:	A Képviselő-testület 2023. májusi ülésére		
Előterjesztő:	Cservölgyiné Dr. Urbán Erika jogász		
Tárgyalja:	Intézményirányítási és Szoc. Bizottság	Pénzügyi és Településfejl. Bizottság	Ügyrendi Bizottság
	<i>igen</i>	<i>igen</i>	-
Készítette:	Cservölgyiné Dr. Urbán Erika jogász Lászlóné Nagy Krisztina belső ellenőrzési vezető		
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 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. 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.

A belső ellenőrzési vezető által a Bkr. 48.§-ban előírt tartalommal készített, a Pásztói Polgármesteri Hivatal jegyzője és az intézményvezetők által is jóváhagyott éves ellenőrzési jelentés alapján az alábbi összefoglalót terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé Pásztó Városi Önkormányzat költségvetési szervei 2022. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat Éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés 2022

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

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete – a Pásztó Kistérség Többcélú Társulásának megszűnését követően – 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. A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodás szerint 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 főállású belső ellenőr látta el.

A Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 32.§ (4) bekezdésben foglalt előírásnak megfelelően Pásztó Városi Önkormányzat polgármestere 2022. évi belső ellenőrzési tervét a 189/2021. (XII.16.) számú határozatával fogadta el.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

1. Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

- A helyi önkormányzat leltározási, selejtezési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

- A helyi önkormányzat iratkezelési, iktatási tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- A helyi önkormányzat reprezentációs tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése
- 2022. április 3-i országgyűlési képviselők választása és az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés)

2. Pásztói Múzeum:

- A múzeum esetében a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése

3. Pásztói Gondozási Központ:

- A Pásztói Gondozási Központ működésének átfogó ellenőrzésének utóellenőrzése

4. Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ:

- A könyvtár és művelődési központ esetében a közalkalmazotti jogviszony megszűnésével járó folyamatok szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése

5. Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft.:

- A Kft. létszám és bérigazgatásának utóellenőrzése

Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések megtörténtek; soron kívüli ellenőrzés az országgyűlési képviselők választása és az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése vonatkozásában történt.

A **Pásztói Roma Nemzetiségi Önkormányzat**nál a kötelezettségvállalás folyamatának rendszerellenőrzése szerepelt.

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 2022. 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 2022-ben egy főállású belső ellenőr állt közszolgálati jogviszonyban.
- A belső ellenőr rendelkezett a szükséges képzettséggel, gyakorlattal.
- A belső ellenőr kötelező és esedékes továbbképzése 2022-ben megtörtént.

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

2022. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

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

2022. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

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

2022. 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 2022. 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

2022. 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 gondoskodik az előző évek gyakorlatának megfelelően.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a 2022. 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)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzés javaslatai a Jegyzőnek:

1. A Pásztó Városi Önkormányzat leltározási és selejtezési tevékenységének vizsgálata során a belső ellenőrzés a leltározás teljeskörű elvégzésére (leltározási utasítás, záró jegyzőkönyv), annak dokumentálására, valamint a leltározás során a szabályozás és gyakorlat összhangjának megteremtésére fogalmazott meg javaslatot.

2. A Pásztó Városi Önkormányzat iratkezelési, iktatási tevékenységének belső ellenőrzése során az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálatára, az iratbetekintés gyakorlatának kialakítására a helyi szabályozásnak megfelelően, valamint az iratselejtezés folyamán a gyakorlat és a szabályozás összhangjának megteremtésére fogalmazott meg javaslatot.

3. A Pásztó Városi Önkormányzat reprezentációs tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés a Reprezentációs szabályzat felülvizsgálatára, kiterjesztésére az intézményekre, a reprezentációs keret megállapításának és felhasználásának szabályszerűségére, valamint a jogszabályban meghatározott analitikus nyilvántartás elkészítésére tett javaslatot.

4. Az országgyűlési képviselők választása és az országos népszavazás pénzügyi elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak szerint a Helyi Választási Iroda a 2022. április 3-án megtartott országgyűlési képviselők választásával és az országos népszavazással kapcsolatos pénzügyi elszámolást a hatályos jogszabályok figyelembevételével elkészítette. A HVI részére utalt normatíva felhasználásra került.

Az ellenőrzés javaslatai a Pásztói Múzeum Igazgatójának:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a közalkalmazotti jogviszony átalakulása során megtett intézkedések a vonatkozó jogszabályok betartásával történtek. A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvényben előírt dokumentumok (továbbfoglalkoztatásra irányuló ajánlattétel, közalkalmazotti nyilatkozat, munkaszerződés, munkaköri leírás) a munkaköri leírás kivételével a jogszabályban megjelölt határidőig elkészültek, azok a vizsgálat idején rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés javaslatai a Pásztói Gondozási Központ Intézményvezetőjének:

A Pásztói Gondozási Központ működésének átfogó ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült a jegyző jóváhagyásával. Az intézkedési tervben szereplő 6 vizsgált feladatból 5 feladat (83 %) határidőben került végrehajtásra, 1 feladat (17%) pedig nem volt időszerű a vizsgálat ideje alatt. Az ellenőrzés során azonosított hiányosságok túlnyomó része megszüntetésre került. A belső ellenőrzés során további intézkedést igénylő megállapítás, javaslat nem fogalmazódott meg.

Az ellenőrzés javaslatai a Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ Igazgatójának:

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a közalkalmazotti jogviszony átalakulása során megtett intézkedések többségében a vonatkozó jogszabályok figyelembevételével történtek. A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvényben előírt dokumentumok (továbbfoglalkoztatásra irányuló ajánlattétel, közalkalmazotti nyilatkozat, munkaszerződés, munkaköri leírás) a közalkalmazotti nyilatkozat kivételével a jogszabályban megjelölt határidőig elkészültek, azok a vizsgálat idején rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem fogalmazott meg.

Az ellenőrzés javaslatai az Ügyvezető igazgatónak:

A Pásztói Városgazdálkodási Közhasznú Nonprofit Kft. létszám és bérigazgatásának ellenőrzése során megfogalmazott javaslatok hasznosítására intézkedési terv készült a jegyző jóváhagyásával.

Az intézkedési tervben szereplő 7 vizsgált feladatból 7 feladat (100 %) került végrehajtásra. Az ellenőrzés során azonosított hiányosságok megszüntetésre kerültek. A belső ellenőrzés során további intézkedést igénylő megállapítás, javaslat nem fogalmazódott meg.

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 mindenkori 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 összeférhetlenségi 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 rendszeres 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 (képviseelő-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 deklarációja, 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 gondoskodik. 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. A 2022. évi ellenőrzésekhez készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítése, még nem vált esedékessé.


Határozati javaslat:

Pásztó Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2023. április 28.

Cservölgyiné Dr. Urbán Erika
jogász

A határozati javaslat törvényes!


Cservölgyiné Dr. Urbán Erika
jogász

