



PÁSZTÓ VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

☒ 3060 Pásztó, Kölcsey u. 35.

☎ (06-32) 460-753

Fax: (06-32) 460-918

E-mail: forum@paszto.hu

Szám: 1-72/2025.

Megtárgyalás módja:	nyílt ülés
Döntéshozatal:	egyszerű szavazattöbbség

Javaslat
a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység
végrehajtásáról szóló beszámoló
jóváhagyására

Készült:	A Képviselő-testület 2025. május 29-i 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		

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 képviselőjében.

A Pásztói Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően elkészítette belső ellenőrzési tervét 2024. évre, melyet a Képviselő-testület elfogadott.

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 tette 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 6 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 átütetmezését 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 2024. évi belső ellenőrzéséről:

Pásztó Városi Önkormányzat
Éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentés 2024

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

A Pásztói Polgármesteri Hivatal megállapodása 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 2024. évi módosított belső ellenőrzési tervben Pásztó Városi Önkormányzat vonatkozásában az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

ELLENŐRZÉSI TERV 2024. ÉVRE

Pásztó Városi Önkormányzat/Pásztói Polgármesteri Hivatal:

A helyi önkormányzat munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

A 2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről, a törvény 2. melléklete a közszolgálati alapnyilvántartás adatköréről

KÖZSZOLGÁLATI JOGVISZONYBAN ÁLLÓK

A következők kerültek ellenőrzésre:

A köztisztviselők ; A munkáltatói jogkör gyakorlása ;
A közszolgálati jogviszony létesítése, besorolás; Jogviszony megszüntetés;
A köztisztviselő képzése, továbbképzése;
Hivatásetika, összeférhetetlenség; Munkaidő, igazgatási szünet; Munkaszüneti nap
Címek; Díjazás; Illetménykiegészítés; Alapilletmény-eltérítés
Személyi illetmény; Vezetők illetményére vonatkozó szabályok; Egyéb juttatások
Bírósági eljárás
Önkormányzati főtanácsadó, tanácsadó

A közszolgálati ügykezelők

A jegyző

Közzszolgálati jogviszony létesítése
Módosítás, kinevezéstől eltérő foglalkoztatás; Jogviszony megszűnés
Közigazgatási szakvizsga; Összeférhetetlenség
Pótszabadság; Címek; Díjazás;
Illetményeltérítés, személyi illetmény; Illetmény

2011. évi CXCV. törvény - a közszolgálati tisztviselőkről

Adatkezelés

A közigazgatási szervnél foglalkoztatott munkavállaló

Felhatalmazó rendelkezések

Átmeneti rendelkezések

Sarkalatossági záradék

2. melléklet a 2011. évi CXCV. törvényhez

A KÖZSZOLGÁLATI ALAPNYILVÁNTARTÁS

ADATKÖRE

ÖNÉLETRAJZ

A helyi önkormányzat munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése mindent az előírásoknak megfelelőnek talált.

A helyi önkormányzat hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése

A 2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról, a PTK Hetedik könyv: Öröklési jog/VII. Cím: Halál esetére szóló ajándékozás, rendelkezés várt örökségről /7.1.3. Leszármazók öröklése.

Hagyatéki eljárás

Jogszabályi háttér:

2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról

2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról

29/2010. (XII.31.) KIM rendelet a hagyatéki eljárás egyes cselekményeiről

Hagyatéki eljárás indítása

A leltározásra, a meghalt személy utolsó belföldi lakóhelye, illetve (ennek hiányában) a hagyatéki vagyon fekvése szerinti önkormányzat jegyzője illetékes. A leltározás ugyan a jegyző hatáskörébe tartozik, azonban általában a polgármesteri hivatal - jegyző által irányított - köztisztviselője, a leltárelőadó végzi, halottvizsgálati bizonyítvány alapján, az örökösök közreműködésével.

Az eljárás akkor indul meg, amikor a halottvizsgálati bizonyítvány megérkezik a hagyatéki ügyintézőhöz (továbbiakban: leltárelőadó). A leltárelőadó, a halottvizsgálati bizonyítványon szereplő hozzátartozó (temetést intéző) személy részére, a hagyatéki leltár elkészítése érdekében, az örökhagyó hagyatékára vonatkozólag nyilatkozatot küld. A kitöltött nyilatkozat 5 napon belül személyesen leadható a Polgármesteri Hivatal irodájában vagy postai úton mihamarabb visszaküldhető. A hagyatéki leltárt, az ügyintéző, az ügyfél által becsatolt okiratok, iratok, közölt adatok alapján készíti el. Ingatlan esetén gondoskodik az adó- és értékbizonyítvány beszerzéséről. Az elkészített leltárt, mellékleteivel együtt, elektronikus úton megküldi a hagyatéki eljárás lefolytatására illetékes közjegyzőnek. Amennyiben nincs az örökhagyó után leltározás alá eső vagyontárgy, abban az esetben nemleges hagyatéki leltárt vesz fel a leltárelőadó.

Kötelező leltárt készíteni, ha az elhunyt után belföldön ingatlan vagyon maradt; az elhunyt után maradt ingó vagyon értéke a 300.000 forintot meghaladja és olyan személy (kiskorú, gondnokság alatti, stb.) érdekelt, aki saját érdekeit nem tudja képviselni; nincs ismert örökös;

devizakülföldinek minősülő örökös van; a leltár készítését az örökös, a végrendeleti végrehajtó, a hagyatéki hitelező, a jegyző kéri.

A hagyatéki leltár felvétele, a hozzátartozó nyilatkozata alapján, az ASP rendszeren keresztül történik.

Az ügyintézési határidő: 30 nap.

A jegyzői eljárásban történő hagyatéki leltár felvételéhez az alábbiak szükségesek:

Az örökösök személyi adatai (név, születési hely, idő, anyja neve, személyazonosító jele, adóazonosító jele, személyi igazolványszáma, pontos lakcím, elérhetőség (telefon, email))

- Amennyiben az elhaltak takarékbetétkönyve, törzsrészcím, értékpapírja, vagy takarékhitelevelle, illetve átutalási betétszámlája volt, a bankszámlaszám.

- Életbiztosítás esetén, ha nem volt megnevezve kedvezményezett, a biztosítási kötvény.

- Ha az elhalt nyugdíjas volt, akkor nyugdíjszelvény, vagy nyugdíjösszesítő.

- A hagyatéki terhekre vonatkozó okmányok (temetési számlák, stb.)

- Személygépkocsi, motorkerékpár, mezőgazdasági munkagép, utánfutó esetében a forgalmi engedélye

- ha a hagyatékban gondnokság alatt álló személy van, abban az esetben, a gondnok személyi adatai és a bírósági döntés, illetve a gyámhatóság határozat

- kiskorú örökös esetén a törvényes képviselő személyi adatai

- végrendelet, öröklési szerződés

- ha az elhunyt bármely cégben tulajdonos volt, akkor cégkivonat

- fegyverhasználat esetén a rendőrség által kiállított átvételi jegyzőkönyv másolatát

- hitel vagy egyéb tartozás, valamint kintlévőség, követelés esetén annak létrejöttét, érvényességet igazoló okirat (pl.: hitelek, kölcsönök szerződéseit)

- az elhunyt tulajdonát képezett ingatlan címe, helyrajzi száma, a tulajdoni hányad mértéke

Az ingatlanok leltározása a TakarNet nyilvántartása alapján történik.

A leltárt általában a leltárelőadó hivatalos helyiségében - a polgármesteri hivatalban - készítik.

Az érdekeltek itt adják elő a hagyatékra vonatkozó információikat. A helyszínen is sor kerülhet leltározásra, sőt: egyes esetekben ez kötelező is. Ilyen eset, ha kiskorú érdekei vannak veszélyeztetve; nincs ismert örökös; a jegyző, a közjegyző kéri. Ilyenkor általában tanú alkalmazására is sor kerül. A leltározáson az érdekeltek jelen lehetnek. Ennek érdekében őket értesíteni kell a leltározás helyéről és időpontjáról. Távolmaradásuk a leltározás megtartását nem akadályozza.

Ha az örökösöknek a hagyaték átadása után tudomására jut olyan körülmény, miszerint az elhunyt nevén maradt akár ingatlan, akár ingó vagyontárgy, póthagyaték kérhető ugyanott, ahol az eredeti hagyatéki leltárt felvették.

A helyi önkormányzat hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése szerint megfelelő volt a vizsgált időszakban.

A Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde gyermekétkeztetési tevékenységének pénzügyi ellenőrzése

A gyermekétkeztetést ellátó intézményekben fizetendő élelmezési térítési díjakat az önkormányzat a 11/2022.(VIII.25.) számú rendeletében határozta meg. Az alábbi indokok alapján a rendeletben megállapított díjak emelésére tettek javaslatot 2023. évben.

Általános indokolás:

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvényben foglaltak alapján a települési önkormányzat az általa fenntartott bölcsődében a reggeli főétkezést, a déli meleg főétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kisétkezést, óvodában és a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési-oktatási intézményben a gyermekek és a tanulók számára az óvodai nevelési napokon, illetve az iskolai tanítási napokon biztosítja a déli meleg főétkezést és két további étkezést, az Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény kollégiumi ellátása esetében a déli meleg főétkezést és négy további étkezést.

Legutóbb 2023. január 1-jétől módosultak a térítési díjak. Az emelés mértéke 35 % volt. Ugyanakkor azt látták, hogy az önkormányzat étkeztetéssel kapcsolatos bevétele és a kiadás között továbbra is nagyon nagy űr tátong, ami miatt kénytelenek voltak egy soron kívüli módosítást javasolni. Ennek mértéke 20 % pont.

Részletes indokolás:

1.§

Fentiek ismeretében a rendelet melléklete 20 %-os térítési díj és nyersanyagnorma emelést tartalmaz.

A változást az alábbi táblázatban mutatom be:

Megnevezés	Intézményi térítési díj nettó összege (ft.) 2023. 01. 01.	Intézményi térítési díj nettó összege (ft.) 2023. 09. 01.
Bölcsőde	745	894
Óvoda	686	823
Általános iskolai napközi	931	1117
<i>tízórai</i>	167	200
<i>ebéd</i>	606	727
<i>uzsonna</i>	158	190
Általános iskolai ebéd	606	727
Középiskolai kollégium	1384	1661
<i>reggeli</i>	323	388
<i>ebéd</i>	610	732
<i>vacsora</i>	451	541
Középiskolai ebéd	610	732
Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon - kollégiumi közoktatási feladat (reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna, vacsora)	1265	1518
<i>reggeli</i>	267	320

<i>tízórai</i>	101	121
<i>ebéd</i>	478	574
<i>uzsonna</i>	87	105
<i>vacsora</i>	332	398
Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és Gyermekotthon - napközotthon közoktatási feladat (tízórai, ebéd, uzsonna)	666	800
<i>tízórai</i>	101	121
<i>ebéd</i>	478	574
<i>uzsonna</i>	87	105

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 2024. 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 2024-ban külső, megbízással rendelkező belső ellenőr állt 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)

2024. évben biztosított volt a belső ellenőrzést végző személy szervezeti és funkcionális függetlensége.

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

2024. évben a függetlenített belső ellenőrzés során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

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

2024. 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 2024. 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

2024. évben a belső ellenőrzési tevékenységet ellátó Pásztói Polgármesteri Hivatal belső ellenőre 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 saját maga gondoskodott.

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

Az ellenőrzési tevékenység során a 2024. 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 munkaügyi nyilvántartások, dokumentumok szabályszerűségi ellenőrzése

- A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a munkaügyi nyilvántartáshoz kapcsolódó szükséges szabályzatokkal.

Javaslat:

- Gondoskodjon a szabályzatok felülvizsgálatáról a jogszabályi követelményeknek, a szervezetbeli, feladatbeli, változásoknak megfelelően, valamint az ellenőrzés által tett megállapítások figyelembevételével.

II/2. A helyi önkormányzat hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának szabályszerűségi ellenőrzése

- Az előírásoknak megfeleléség miatt nincsen javaslat.

II/3. A Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde gyermekétkeztetési tevékenységének pénzügyi ellenőrzése

- Az ellenőrzés az analitikus nyilvántartások alapján megfelelt az előírásoknak.

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 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 nyomvonalra 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 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 2024. évi belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról szóló beszámolót megtárgyalta és jóváhagyja.

Pásztó, 2025. május 16.



Farkas Attila
polgármester

A határozati javaslat törvényes!

Dr. Szabó Bence
jegyző