

Előterjesztő: Szitka Péter
polgármester
Készítette: Vinczler Attila
belső ellenőr
Kazincbarcika és
Vonzáskörzete Többcélú
Önkormányzati
Kistérségi Társulás

Tárgy: Javaslat a 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (4) bekezdése kimondja, hogy az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit neki küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § (9) bekezdés b) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

Ennek alapján Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a belső ellenőri feladatokat a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre látja el, aki a Bkr. 56. § (8) bekezdésben foglalt határidőre figyelemmel megküldte az éves ellenőrzési jelentést a jegyzőnek. A Bkr. 56. § (8) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének 132/2023. (XII. 14.) számú határozatával jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési tervnek a végrehajtásáról számol be.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek a 2024. évi jelentések a költségvetési szervek, gazdasági társaságok, valamint Kazincbarcika Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata részére, melyek megküldésére is sor került.

A 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló a határozati javaslat mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Kazincbarcika, 2025. január 30.

HATÁROZATI JAVASLAT

**Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (I .30.) határozata
a 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámoló
elfogadásáról**

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

Kazincbarcika Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerint elfogadja a 2024. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót.

Felelős: Szitka Péter polgármester
dr. Szuromi Krisztina jegyző

Határidő: 2025. január 30., illetve értelemszerűen

Beszámoló a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatairól

a) A Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Kazincbarcika Város Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. október. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2024. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőr a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában, mint belső ellenőrzési tevékenységet végző szerepel, az előírt továbbképzési kötelezettségét (ÁBPE I. és ÁBPE II.) teljesítette (22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdése). A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységet Kazincbarcika Város Önkormányzata részére 2024. évben a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve és Kazincbarcika Város Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján hajtotta végre.

Kazincbarcika Város Önkormányzata 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a Képviselő-testület a 132/2023. (XII. 14.) határozatával hagyta jóvá. A belső ellenőrzési terv mintegy 10 vizsgálatot irányzott elő, melyek kiterjedtek Kazincbarcika Város Önkormányzatára, a Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatalra, Kazincbarcika Város Önkormányzatának költségvetési szerveire és Kazincbarcika Város Önkormányzata gazdaságai társaságaira. A belső ellenőr Kazincbarcika Város Önkormányzatának költségvetési szerveinél az irányító szerv belső ellenőreként járt el (Bkr. 49. § (1a) bek.).

Ezen kívül a Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal közreműködésével a belső ellenőr vizsgálatot végzett a **Kazincbarcika Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** képviselő-testületének 13/2023. (XII. 22.) határozatával elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján, melyben a 2023. évi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata szerepel.

Kazincbarcika Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő minden vizsgálat lefolytatásra került. Az elvégzett ellenőrzések típusa a következők szerint alakult: 6 pénzügyi-szabályszerűségi és 4 szabályszerűségi vizsgálat. A belső ellenőr a vizsgálatok végzéséhez összesen 49 szakértői napot használt fel. Utóellenőrzés szükségessége nem merült fel, illetve soron kívüli vizsgálatra felkérés nem történt.

Az belső ellenőr által átadott ellenőrzési jelentésekből a polgármester, a jegyző, illetve a vizsgált terület első számú vezetője (osztályvezető, intézményvezető, igazgató, ügyvezető) kapott egy-egy példányt.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről, illetve a belső ellenőrzések nyomon követéséről a belső ellenőr (belső ellenőrzési vezetőként eljárva) nyilvántartást vezetett, mely rendelkezésre áll. A belső ellenőrzési vezetőként a 2023. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatairól készített beszámolót (Bkr. 48. § aa) pontja) Kazincbarcika Város Képviselő-testülete a elfogadta.

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzések helyszínein – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását

megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja). Az ellenőrzött területek első számú vezetőinek felkérése alapján esetenként tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervekben meghatározott vizsgálatok lefolytatása során eszközölt megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben javaslatokat tett (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

1.)

Iktatószám: 7-5/2024.

Az Egressy Béni Városi Könyvtárnál a könyvtári tevékenység vizsgálata.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Munkahelyi kockázatértékelés kiadása.
 2. Egy hiányzó és egy fellelt bronzszobor tekintetében a vonatkozó nyilvántartás rendezése.
-

2.)

Iktatószám: 8-5/2024.

A Kazincbarcikai Összevont Óvodáknál a banki pénzforgalom vizsgálata.

A megállapításokhoz javaslat nem kapcsolódik.

3.)

Iktatószám: 9-5/2024.

Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:

1. A Szociálpolitikai kerekasztal összehívása.
-

4.)

Iktatószám: 21-5/2024.

A Kazincbarcikai Összevont Óvodáknál a nagyértékű tárgyi eszközök leltározásának vizsgálata

A megállapításokhoz javaslat nem kapcsolódik.

5.)

Iktatószám: 22-5/2024.

A Barcika Holding cégcsoporthoz tartozó társaságoknál a gépjármű-üzemeltetési tevékenység vizsgálata.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. A flottakezeléssel megbízott informatikai vezető munkaköri leírásának kiegészítése az általa végzett gépjármű-üzemeltetési feladatokkal.
 2. A Barcika Art Nonprofit Kft. tagvállalatnál ügyvezetői utasítás kiadása a személyi használatra átadott személygépkocsik tekintetében.
-

6.)

Iktatószám: 29-5/2024.

A Kazincbarcikai Szociális Szolgáltató Központnál a bentlakásos idősellátó intézményegységeinél a készletek leltározási gyakorlatának vizsgálata.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Az Intézmény bentlakásos idősellátó intézményegységeinél a készletek tárolási körülményeinek javítása új tárolási helyek létesítésével vagy épületbővítés keretében.
 2. A tisztítószeres és a gyógyszerek esetében az I. számú Idősek Otthonánál a beszerzések indokoltságának felülvizsgálata.
-

7.)

Iktatószám: 30-5/2024.

A Kazincbarcikai Szociális Szolgáltató Központnál banki és a pénztári beérkező és kimenő számlák könyvelése szabályosságának vizsgálata

A megállapításokhoz javaslat nem kapcsolódik.

8.)

Iktatószám: 62-5/2024.

A Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatalnál a cafetéria-juttatás vizsgálata

A megállapításokhoz javaslat nem kapcsolódik.

9.)

Iktatószám: 63-5/2024.

A Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatalnál a házipénztári forgalom vizsgálata

A megállapításokhoz javaslat nem kapcsolódik.

10.)

Iktatószám: 64-5/2024.

Kazincbarcika Város Önkormányzatánál a céljelleggel juttatott támogatások vizsgálata

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslat:

1. A támogatások nyújtásával kapcsolatos adatoknak a honlapon történő frissítése.
-

Az elvégzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) Kazincbarcika Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervében foglalt területeken, a fent felsorolt javaslatokra kiadott intézkedési tervek teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások alapján a belső ellenőr összesen kilenc javaslattal élt, melyekre az ellenőrzött szervezetek első számú vezetői minden indokolt esetben intézkedési tervet készítettek (1. sz. melléklet). Az intézkedési tervek tartalma az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokkal összhangban állt, azokat a belső ellenőrzési vezető minden esetben elfogadta. Öt esetben intézkedési terv kiadása nem volt indokolt.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásról kapott tájékoztatás alapján megállapítható, hogy az **intézkedési tervekben foglalt feladatok egy vizsgálat esetében teljesültek** (1. sz. melléklet). A fennmaradó öt intézkedési terv tekintetében – a 2024. évre vonatkozó összefoglaló ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában – a vállalt feladatok teljesítése folyamatban van (1. sz. melléklet).

1. sz. melléklet:

		A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre által					
KAZINCBARCIKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL 2024. ÉVBEN LEFOLYTATOTT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK							
BELSŐ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA					ELLENŐRZÉS KÖVETÉS		
S. sz.	Ikt. sz.	Az ellenőrzött terület megnevezése	A lefolytatott vizsgálat megnevezése	Ellenőrzés lefolytatásának időszakasza	Ellenőrzési jelentés átadási időpontja	Intézkedési terv elfogadási időpontja	Intézkedési terv teljesítése
1.	7.	Egressy Béni Városi Könyvtár	Könyvtári tevékenység vizsgálata	2024.01.08-01.11	2024-01-24	2024-01-29	folyamatban van
2.	8.	Kazincbarcikai Összevont Óvodák	Banki pénzforgalom vizsgálata	2024.01.12-01.18	2024-01-24	Int. terv készítése nem volt indokolt	
3.	9.	Kazincbarcika Város Önkormányzata	Települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata	2024.01.15-01.19.	2024-02-09	2024-02-14	folyamatban van
4.	21.	Kazincbarcikai Összevont Óvodák	Nagyértékű tárgyi eszközök leltározásának vizsgálata	2024.02.12-02.16	2024-02-19	Int. terv készítése nem volt indokolt	
5.	22.	Barcika Holding Kft.	Barcika Holding Cégcsoportnál a gépjármű-üzemeltetési tev. vizsgál.	2024.02.26-03.01	2024-03-13	2024-05-16	folyamatban van
6.	29.	Kazincbarcikai Szociális Szolgáltató Központ	Bentlakásos idősothtonok készlet leltározás gyakorlata	2024.04.08-04.19	2024-04-24	2024-05-16	teljesült
7.	30.	Kazincbarcikai Szociális Szolgáltató Központ	Banki és pénztári beérkező és kimenő számlák könyvelése	2024.04.08-04.19	2024-04-24	Int. terv készítése nem volt indokolt	
8.	62.	Kazincbarcika Polgármesteri Hivatal	A cafetéria-juttatás szabályosságának vizsgálata	2024.07.29-08.02	2024-08-12	Int.terv készítése nem volt indokolt	
9.	63.	Kazincbarcika Polgármesteri Hivatal	A házipénztári forgalom vizsgálata	2024.08.08-08.14	2024-08-30	Int. terv készítése nem volt indokolt	
10.	64.	Kazincbarcika Város Önkormányzata	Céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának vizsgálata	2024.08.12-08.16	2024-08-27	2024-10-31	folyamatban van

	A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre által						
<u>KAZINCBARCIKA VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNÁL 2024. ÉVBEN LEFOLYTATOTT BELSŐ ELLENŐRZÉS</u>							
BELSŐ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA					ELLENŐRZÉS KÖVETÉS		
S. sz.	Ikt. sz.	Az ellenőrzött terület megnevezése	A lefolytatott vizsgálat megnevezése	Ellenőrzés lefolytatásának időszakasza	Ellenőrzési jelentés átadási időpontja	Intézkedési terv elfogadási időpontja	Intézkedési terv teljesítése
1.	37.	Kazincbarcika Város Roma Nemz. Önk.	2023. évi gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata	2024.05.21-05.24	2024-06-18	Int. terv készítése nem volt indokolt	