

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. március 6. napján

tartandó soros, nyílt ülésére

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, ill. az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - kell készíteni a tárgyévet követően és a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni elfogadásra.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésének rendelkezése szerint az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Éves Összefoglaló Jelentést legkésőbb a *zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg kell benyújtani* a Képviselő-testületi szerv elé.

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - A Belső Ellenőrzési Kézikönyv –, és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2023. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat az, Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés szöveges beszámolója részletesen tartalmazza (1. – 2. számú melléklet).

Az önkormányzat belső ellenőre az alábbi javaslatokat tette:

- aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot,
- szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért töröljék a szabályzat következő módosításakor,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

A belső ellenőr által megállapított hiányosságok kapcsán az Intézkedési Terv elkészült, a benne foglaltak végrehajtása folyamatban van.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és hozza meg döntését.

..../2024.(03.06.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1) Csanádpalota Város Önkormányzatának a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) és (3a) bekezdése alapján előterjesztett, a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés 1-2 sz. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.
- 2) A Képviselő-testület felhatalmazza a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét a belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásához szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője


Határidő: azonnal, értelem szerint

Erről értesítést kap:

- Perneki László polgármester
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoport
- Sziveri-Gajdán Lejla 6724 Szeged, Vértói út 1.
- Irattár

Csanádpalota, 2024.február 29.




Perneki László
polgármestere

Előterjesztést készítette:	Besenyi Ildikó jegyző
látta:	-
Tárgyalta:	Pénzügyi, Gazdasági, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	3 db

jegyző

Tárgy: Belső ellenőrzési összefoglaló 2023.

Feladó: Lejla Gajdán <gajdan.lejla@gmail.com>

Dátum: 2024.02.13. 9:17

Címzett: Csanádpalota Város Jegyzője <jegyzo@csanadpalota.hu>

Érk. időpontja:	2024. FEBR. 13
Érk. tetszőleges:	2024.02.13
Érk. helye:	Ut

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően elkészült Csanádpalota Városi Önkormányzat és Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési jelentése, melyet a jogszabályban foglaltaknak megfelelően a jegyző részére megküldök. Amennyiben a jelentésben foglaltak intézkedési terv elkészítését tették szükségessé, javaslom azokat csatolni az összefoglaló jelentéshez.

Szeged, 2024. február 13.

Tisztelettel: Sziveri-Gajdán Lejla

CSANÁDPALOTAI VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT HIVATAL 603 CSANÁDPALOTA, SZÉKESVÉNY LAKÓUTCA 10.		
Teljesítés dátuma:	2024 FEBR 14	Ór
Teljesítés helye:	CSP/536-1/2024	
Előadó:	Előadó:	Előadó:
		Bencsik J.

—Mellékletek:—

Csanádpalota 2023. összefoglaló jelentés.doc	80,5 KB
Csanádpalota Román Nemz. 2023. összefoglaló jelentés.doc	68,0 KB

1. Melléklet

Éves Összefoglaló jelentés

Csanádpalota Város 2023. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Csanádpalota Város belső ellenőrzését 2023. évben az Önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladata kiterjedt a:

- a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzésére,
- a megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások dokumentumainak ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatokat elkészítették-e, azokat a változásoknak megfelelően módosították-e. A külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett,

melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, szerződésekkel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatok ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Város Önkormányzata, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal

A Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) szabályzatainak nyilvántartása a Szervezeti és Működési Szabályzat 3. számú függeléke.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 10. § (5) bekezdésében meghatározott szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a Hivatal vezetője a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának III.2. a-b) pontjaiban, a gazdálkodás részletes rendjét a Gazdálkodási Szabályzatban határozta meg.

A Beszerzési Szabályzat bevezető részében hivatkozott gazdasági szervezetek ügyrendje nem készült, mivel a gazdálkodással kapcsolatos szabályozások az Áht. 10.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az SZMSZ III.2. a-b) pontjaiban vannak meghatározva. Javaslom a szabályzat módosítását a megfelelő hivatkozásokkal.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője az alábbi szabályzatokban rendezte a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket:

- Gazdálkodási Szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjéről
- Beszerzési Szabályzat
- Gépjárművek Igénybevételének, Használatának és Költségelszámolásának Szabályzat
- Vezetékes- és mobiltelefonok Használatának Szabályzata
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről

A Hivatal vezetője a Számviteli Politikát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján határozta meg, valamint elkészítette az Áhsz. 51.§-ban meghatározott egységes számlakeretet és számlarendet a 16. számú melléklet szerinti tartalommal.

A 14.§ (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a számviteli politika keretében elkészítették az alábbi szabályzatokat:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Hivatal vezetője figyelembe véve a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényt, valamint a helyi sajátosságokat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati cafeteria juttatási rendszer helyi szabályait.

A Reprerentációs Szabályzatban szabályzatban több helyen „községi falunap” szerepel, a 14/2008. ÖM utasítás hatálya nem vonatkozik az önkormányzati alrendszerre, illetve a megismerési nyilatkozat aláírásainak aktualizálása nem történt meg, ezért javaslom a szabályzat módosítását.

A Beszerzési Szabályzat bevezető részében hivatkozik a gazdasági szervezetek ügyrendjére, valamint a gazdálkodási szabályzatra, melyek nem készültek az önkormányzat részére. A gazdálkodással kapcsolatos szabályozások az Áht. 10.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az SZMSZ III.2. a-b) pontjaiban vannak meghatározva, ezért javaslom a szabályzat módosítását a megfelelő hivatkozásokkal.

Az Anyag-és Eszközugdálkodási Szabályzat I. részében a „gépjármű szabályzat hatálya” szerepel, melyet módosítani szükséges.

Az Önköltségszámítási Szabályzat 7-10. mellékleteiben 2020. év szerepel ezért javaslom módosítani.

A Cafeteria Szabályzat 7-10. mellékleteiben 2020. év szerepel ezért javaslom módosítani.

A fentiekben felsorolt szabályzatok hatálya kiterjed az alábbi költségvetési szervekre és a költségvetési rend szerint gazdálkodó, egyéb törzskönyvi jogi személyekre (önkormányzat):

- Csanádpalota Városi Önkormányzat
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
- Csanádpalotai Városi Könyvtár
- Kelemen László Művelődési Ház
- Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat
- Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás
- Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény
- Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
- Királyhegyes Község Önkormányzata
- Kövegy Község Önkormányzata
- költségvetési szervekre, intézményekre, társulásokra, önkormányzatokra.

A szabályzatokat a Hivatal vezetője a változásoknak megfelelően módosította, azok megismerési nyilatkozatait az érintett dolgozók aláírták.

A Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat 2022.12.31. nappal átkerült a Nagyér Térségi Szociális Önkormányzati Társuláshoz.

Javaslatok:

- a Reprerentációs Szabályzat módosítása, mivel szabályzatban több helyen „községi falunap” szerepel, a 14/2008. ÖM utasítás hatálya nem vonatkozik az önkormányzati

alrendszerre, illetve a megismerési nyilatkozat aláírásainak aktualizálása nem történt meg,

- a Beszerzési Szabályzat módosítása mert a bevezető részében hivatkozik a gazdasági szervezetek ügyrendjére mely nem készült az önkormányzat részére, mivel a gazdálkodással kapcsolatos szabályozások az Áht. 10.§ (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az SZMSZ III.2. a-b) pontjaiban vannak meghatározva,
- az Anyag-és Eszközgazdálkodási Szabályzat módosítása, mivel az I. részében a „gépjármű szabályzat hatálya” szerepel,
- az Önköltségszámítási Szabályzat 7-10. mellékleteinek módosítása, mivel azokban 2020. év szerepel,
- a Cafeteria Szabályzat 7-10. mellékleteinek módosítása, mivel azokban 2020. év szerepel,
- a Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermejköltségi Szolgálat nevét vegyék ki a szabályzatokból.

A megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalota Városi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház Csanádpalotai Városi Könyvtár Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, melynek aktualizálása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozásokat a Beszerzési Szabályzat (továbbiakban: szabályzat) 2021.03.01- től hatályos. A szabályzat rögzíti Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Csanádpalota Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek - közbeszerzési értékhatár alatti, valamint a közbeszerzésekről szóló tv. szerinti kivételi körbe tartozó – beszerzési előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat 7.d pontjában szereplő - a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet- 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette.

A beszerzésekkel kapcsolatos árajánlatok kérése a szabályzat III. pontjában foglaltaknak megfelelően történtek. Az árajánlatokat a banki kifizetések mellékleteit képezték.

Az egyszeri kifizetés szerződéseit, a rendszeres, vagy feladat elvégzéséhez kötött, de hosszabb időtartamú szerződéseket egy helyen tárolják, 2022. évtől azokat iktatószámmal látták el.

Az ellenőrzött időszakban Kelemen László Művelődési Ház, a Csanádpalotai Városi Könyvtár, valamint a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat részére a közüzemi szerződéseken kívül más szerződéskötés nem történt.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot nem tartalmaztak a szerződések.

Javaslatok:

- aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot,
- szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért töröljék a szabályzat következő módosításakor,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

Csanádpalota, 2024. február 05.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Éves Összefoglaló jelentés

Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését 2023. évben Csanádpalota Város Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladata kiterjedt a:

- a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzésére,
- a megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások dokumentumainak ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a képviselő-testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról, a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat működésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal végezte megállapodás alapján. A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, de a hivatal minimális létszáma miatt a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok nem tudnak elkülönülni egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és

utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, szerződésekkel kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

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

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

A megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások szabályszerűségének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Ellenőrzött költségvetési szerv: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, melynek aktualizálása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozásokat a Beszerzési Szabályzat (továbbiakban: szabályzat) 2021.03.01- től hatályos. A szabályzat rögzíti Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Csanádpalota Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek - közbeszerzési értékhatár alatti, valamint a közbeszerzésekről szóló tv. szerinti kivételi körbe tartozó - beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat 7.d pontjában szereplő - a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet- 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette.

A beszerzésekkel kapcsolatos árajánlatok kérése a szabályzat III. pontjában foglaltaknak megfelelően történtek. Az árajánlatokat a banki kifizetések mellékleteit képezték.

Az egyszeri kifizetés szerződéseit, a rendszeres, vagy feladat elvégzéséhez kötött, de hosszabb időtartamú szerződéseket egy helyen tárolják, 2022. évtől azokat iktatószámmal látták el.

Az ellenőrzött időszakban Csanádpalota Román Nemzetiségi Önkormányzat részére a közüzemi szerződéseken kívül más szerződéskötés nem történt.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot nem tartalmaztak a szerződések.

Javaslatok:

- aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot,
- szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért törölnék a szabályzat következő módosításakor,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

Csanádpalota, 2024. február 05.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv

Csanádpalota Városi Önkormányzat megbízásából Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr által Csanádpalota Városi Önkormányzat, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervek a „ 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) a-h) bekezdésekben meghatározott, valamint egyéb pénzügyi tárgyú szabályzatainak ellenőrzése, a megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások dokumentumaiknak ellenőrzése” tárgyában végzett belső ellenőrzési vizsgálatához készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásáért felelős	Határidő
aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot	a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzat módosítása	jegyző	2024. június 30.
szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért törölik a szabályzat következő módosításakor	a szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet törlése	jegyző	2024. június 30.
a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,	a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken az átláthatósági nyilatkozatok pótlása, amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,	jegyző	folyamatos
a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait	a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pénzügyi ellenjegyző aláírásainak pótlása	jegyző	folyamatos

Csanádpalota, 2024. március 7.

Besenyi Ildikó
jegyző

