



PÁPA VÁROS JEGYZŐJE

8500 PÁPA, Fő u. 5.

Tel: 89/515-000

Fax: 89/313-989

E-mail: jegyzo@papa.hu

II.

Tisztelt Képviselőtestület!

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Pápa Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzésre az alábbi jogszabályok alapján került sor:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)

Pápa Város Önkormányzata a 2021. évi belső ellenőrzési tervét a Bkr. 31. § rendelkezései szerint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állította össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult.

A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a Képviselőtestület hatáskörében eljáró polgármester az Mőtv. 119.§-ában foglaltak alapján a 203/2020. (XII.15.) határozattal hagyta jóvá a 2021. évi ellenőrzési munkatervet.

Az ellenőrzési beszámoló magában foglalja Pápa Város Önkormányzata, a Pápai Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésének tapasztalatait.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével állítottuk össze.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az alábbiak szerint terjesztem elő.

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

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. A belső ellenőrzési tevékenységet a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzés standardok figyelembevételével – a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezték az önkormányzat költségvetési szerveinél.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzésre alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

2021. évben az éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzéseket Borsodiné Kisfaludy Katalin államháztartási regisztrációval rendelkező belső ellenőr (és az általa igénybe vett szakértő) végezte, megrendelés alapján.

2021. évben az előző évi ellenőrzések megállapításai alapján az utóellenőrzés lefolytatására nem került sor.

A 2020-2021. költségvetési években 7 önkormányzati fenntartású költségvetési intézmény szűnt meg gazdasági társaságok részére történő feladat kiszervezés, illetve intézmény összevonás következtében. A megszűnő költségvetési szervek vagyonátadásának és a vagyon átvétel folyamatának és dokumentálásának ellenőrzésére részben került sor. A jogutód nélkül megszűnő költségvetési szervek meglévő vagyona 2021. évben a tulajdonos önkormányzat könyveiben került felvételre, melynek ellenőrzése megtörtént.

A Képviselőtestület döntése alapján megkötött szerződésekben foglaltak szerint került a közfeladatok ellátásához szükséges vagyon a feladatot végző gazdasági társaságok üzemeltetésébe. A gazdasági társaságok felé történő vagyonátadás folyamatának és dokumentálásának ellenőrzése a járványügyi helyzet miatt áthúzódott a 2022. évre.

A belső ellenőrzés a tervezési munka során a jogszabályok, módszertani útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte. Pápa Város Önkormányzata és intézményei tekintetében 2021. évben 2 témában volt ellenőrzés.

A teljesített ellenőrzés típus szerint a következő volt:

- 1 rendszer- és pénzügyi ellenőrzés,
- 1 pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt. A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényyszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentumok vizsgálatán felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével. Az ellenőrzés során a megállapításait jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján rögzítette a belső ellenőr.

A belső ellenőrzés megállapításait jelentőségük szerint csoportosította, melyek között volt kiemelt-, általános-, illetve csekély jelentőségűnek minősíthető megállapítás is. A kiemelt jelentőségű javaslat a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő megállapításnak tekintendő.

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

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának tárgyi akadályai nem voltak, az időszakosan kedvezőtlen járványügyi helyzetben a helyszíni ellenőrzés korlátozott volt, emiatt az online kapcsolattartás nagyobb teret kapott. A belső ellenőr, a vizsgálat alá vont gazdálkodó szervezet és az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Az ellenőrzéssel érintett személyek az ellenőrzés rendelkezésére álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatott, a Pápai Polgármesteri Hivatal, a Pápai Városi Óvodák, Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága és Közterület-felügyelete a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzések lefolytatására külső szakértőket vett igénybe, akik rendelkeznek az Áht. 70 § (4) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzések lefolytatásával megbízott vállalkozók jogszabályban előírt regisztrációval rendelkeznek, az előírásoknak megfelelő rendszerességgel a kötelező továbbképzésen részt vettek.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt. A belső ellenőr a jelentéseit a jegyző részére küldte meg.

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet, a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba került. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást vezetik.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem fogalmazódott meg.

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

A tanácsadói tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. 2020. évben az Önkormányzat 14 költségvetési intézménye közül 6 költségvetési szerv megszüntetéséről döntött. A megszűnő költségvetési szervek által ellátott közfeladatokat ezt követően az Önkormányzat gazdasági társaságai, költségvetési szervei látják el, a kötelező gyermekétkeztetési közszolgáltatást pedig külső szolgáltatóval kötött szerződés alapján teljesíti. A költségvetési szervek megszűnésével összefüggő számviteli feladatok, könyvelési tételek vonatkozásában szakmai tanácsadásra került sor a belső ellenőrzés részéről. A belső ellenőrzés segítette az önkormányzat céljainak elérését azzal is, hogy javaslatokat fogalmazott meg az intézmények kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

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

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőrök tájékoztatást adtak az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek.

A vizsgálati jelentések készítése a korábban kialakított gyakorlat szerint történt: a vizsgálati jelentéstervezetek egyeztetését követően, indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, azokat a jegyző hagyta jóvá.

Kidolgozott nyomonkövetési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A lezárt vizsgálatokra, amennyiben szükséges volt, intézkedési terv készült.

Az elvégzett ellenőrzések során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok 2021. évben a következők voltak:

Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei

1. Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámolók szabályszerű elkészítésének és a mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2020. év

A tevékenység általános megítélése:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az éves költségvetési beszámolók a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.), illetve az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdaság események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően készültek - e.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei által 2020. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolók adatainak konszolidálása során elkészített önkormányzati szintű összevont önkormányzati éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegből, pénzforgalmi jelentésből, előirányzat-maradvány kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, melyek főbb adatai az alábbiak:

Mérleg	Eszközök és források egyező összege:	33 013 188 297 Ft
Pénzforgalmi kimutatás	Költségvetési és finanszírozási kiadások	9 987 112 512 Ft
	Költségvetési és finanszírozási bevételek	14 143 063 014 Ft
Alaptevékenység maradványa		4 155 950 502 Ft
Eredmény- kimutatás	Mérleg szerinti eredmény	- 496 396 976Ft

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat és költségvetési szervei a 2020. évi költségvetési beszámolókat a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően állították össze, a beszámolók adatait a könyvelés adatai megfelelően alátámasztják.

Pápa Város Önkormányzata 2020. évi összevont könyvviteli mérlegében az eszközök és források egyező összege (33 013 188 e Ft) alapján az eszközök állománya 2,3 %-os csökkenést mutat az előző évi állományhoz képest, elsősorban az önkormányzati pénzeszköz állomány csökkenése és az általános forgalmi adó kötelezettség növekedésével összefüggésben.

Önkormányzati szinten a költségvetési-, és finanszírozási bevételek, illetve kiadások különbségeként meghatározott 2020. évi maradvány összege (4 155 950 e Ft) 42,0 %-kal alacsonyabb az előző évi állománynál, mely továbbra is nagy arányban tartalmazza a Településfejlesztési Operatív Program keretében elnyert és még fel nem használt fejlesztési támogatási pénzeszközöket.

A tárgyévi gazdálkodás eredményeként 2020. évben 496 397 e Ft veszteség keletkezett, bár csökkenő mértékben, de így is az önkormányzat eszközeinek 65,6 %-át finanszírozta saját forrásból.

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete 2020. évben 6 költségvetési szervének megszüntetéséről hozott döntést. A megszűnő intézmények záró beszámolóját a hatályos számviteli előírásoknak megfelelően készítették el.

Az önkormányzatok beszámolási rendszere az államháztartási és számviteli előírások alapján többszintű. A számviteli szabályoknak megfelelően Pápa Város Önkormányzata és költségvetési szervei elkészítették éves költségvetési beszámolóikat (összesen 14 garnitúra) és a mérlegjelentéseket, melyek jóváhagyása a Magyar Államkincstár erre a célra kialakított felületén (KGR) határidőben megtörtént, majd ezek összesítését követően készült el az Önkormányzat összevont, konszolidált beszámolója.

Pápa Város Önkormányzatának 2020. zárszámadása a költségvetéssel összeegyeztethető módon és tartalommal az éves költségvetési beszámolók adatai alapján, az államháztartási szabályok figyelembevételével készült. A költségvetési beszámolók ellenőrzésének keretében sor került a könyv szerinti adatok (főkönyv és analitika), továbbá a beszámoló adatainak összevetésére, a mérlegállomány leltárral történő alátámasztásának vizsgálatára.

Az ellenőrzés tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

- A beszámolók adatai az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően vezetett könyvelés adataival alátámasztottak.
- Az évközi és év végi zárás során elvégzendő egyeztetések megtörténtek, a különböző szintű nyilvántartások között az egyezés alapvetően biztosított.
- A pénzforgalmi jelentés az önkormányzat költségvetési rendeletével összhangban tartalmazza az előirányzatokat. A költségvetési kiadásokat és bevételeket az Áhsz. előírásainak megfelelő bevételi és kiadási jogcímek (rovatok), továbbá feladatok (kormányzati funkciók) szerinti bontását a könyvekkel egyezően tartalmazzák a beszámolók.
- A költségvetési maradvány megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél nyilvántartott vagyon alakulását bemutató mérlegek az államháztartási számviteli szabályoknak megfelelően készültek.

Szabályozottság ellenőrzése:

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél az Sztv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően elkészített szabályzatok - számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, leltározási szabályzat, értékelési szabályzat – rendelkezésre állnak. Az ellenőrzött költségvetési szervek belső szabályzatainak aktualizálása a jogszabályi-, és a személyi változásoknak megfelelően a tárgy év során megtörtént, a szabályzatok a helyi sajátosságokat általában megfelelően tartalmazzák.

Az államháztartási számviteli szabályokat tartalmazó Áhsz.-t és a kapcsolódó NGM rendeletet hatályba lépésük óta többször módosították, a szabályok összetettek, bonyolultak, esetenként ellentmondásosak, hiányosak. A terület túlszabályozottsága ellenére a gyakorlati alkalmazás során a tárgyévben is merültek fel olyan problémák, melyre a hatályos jogszabályokban nincs egyértelmű előírás.

Számviteli nyilvántartási rendszer ellenőrzése:

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél az előző években kialakított számviteli nyilvántartási rendszerben 2019. évtől lényeges változás történt, a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartások (analitikák) egy részének vezetése tekintetében áttértek a központi fejlesztésű ASP integrált gazdálkodási rendszer alkalmazására. Az ASP KASPER rendszerrel történik a főkönyvi könyvelés mellett a kötelezettségvállalások és követelések nyilvántartása, a házipénztári forgalom bonyolítása és bizonylatolása, a szállítói folyószámlák vezetése, az általános forgalmi adó analitikus nyilvántartása. A gazdálkodási rendszer számlázó moduljának alkalmazása nem kizárólagos, egyes szakági területeken – „külső” szoftvert alkalmaztak - pl. étkezési térítési díjak, szociális ellátási díjak, lakbérek stb. - ily módon a követelések előírására a tárgy évben sem egységes rendszerben kerül sor az Önkormányzat egyes intézményeinél. Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartására az ASP KATI, a helyi adók és követelések nyilvántartására az ASP ADÓ szakrendszert alkalmazzák. Több jelentős területen, így bérkönyvelés, a tárgyi eszköz állományváltozások és a helyi adóztatással kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése jellemzően továbbra is papíralapú feladások, összesítők alapján kézi feldolgozással történt. A központi fejlesztésű szoftver egyes szakrendszerei közt az elektronikus adatátadáshoz a kapcsolat kiépítése fejlesztés alatt van. Az analitikus rendszerek sokfélesége („külső” szoftverek) is hátráltatja a kapcsolódó területeken a nyilvántartások naprakész vezetését, nagyobb arányban tapasztalható párhuzamosság az adatfeldolgozásban, továbbá ezen programok esetében sincs - egyes kivételektől eltekintve - az integrált rendszerrel (főkönyvi könyvelés) kiépítve az elektronikus adatátadás, ezáltal nagyobb a manuális feldolgozásból eredő hibalehetőség is. Összességében megállapítható, hogy a jogszabályi környezet összetettsége és a rugalmatlan, esetenként korszerűtlen központi informatikai rendszerek működési nehézségeinek ellenére 2020. évben nem volt olyan probléma az adatfeldolgozásban, mely a beszámoló megalapozottságát és megbízhatóságát érdemben befolyásolta volna. Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél kialakított számviteli nyilvántartási rendszerekből az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettséget megfelelő színvonalon teljesítették.

Kiemelt jelentőségű megállapítások: kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások:

- az analitikus (részletező) nyilvántartások egységes rendszerben történő vezetéséről az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően gondoskodni kell,
- az államháztartáson belül vagyongazdálkodásba adott eszközök (oktatási intézményi vagyon) vonatkozásában a vagyongazdálkodó által készített hitelesített leltárral kell alátámasztani a 0-s számlaosztályba kivezetett eszközök állományát is,
- a tárgyévi szerződés szerinti teljesítéssel összefüggően a követeléseket és végleges kötelezettségvállalásokat teljeskörűen állományba kell venni tárgyévi, illetve tárgy évet követő követelésként, kötelezettséggként.

Csekély jelentőségű megállapítások:

- A vevői követelések, szállítói kötelezettségek vonatkozásában az ellenőrzés tapasztalata szerint nem történt meg teljeskörűen a kintlévőségek és kötelezettségek számbavétele.
- Esetenként, a tárgyévi teljesítésű, de következő év elején kiállított-, vagy beérkező számla nyilvántartásba vételére csak a következő évi könyvelés keretében került sor, esetenként ezeket tárgyévi kötelezettséggként számolták el.

2. Pápa Város Önkormányzata és 2020 – 2021. évben megszűnt költségvetési szervei

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési szervek megszűnéséhez kapcsolódó vagyontádas – vagyontádvétel folyamatának és dokumentálásának ellenőrzése

Ellenőrzési időszak: 2021. év

A tevékenység általános megítélése:

Pápa Város Önkormányzata 2020. évben 6 intézmény, 2021. évben 1 intézménye megszüntetéséről döntött:

- Pápai Városi Televízió 2020. október 31-i, Jókai Mór Művelődési és Szabadidő Központ, Jókai Mór Könyvtár, Gróf Esterházy Károly Múzeum 2020. december 31-i,
- a Fenyveserdő Bölcsőde és Napsugár Bölcsőde 2020. december 31-i fordulónappal megszűnt és beolvadt a Bóbita Bölcsődébe, a költségvetési szerv elnevezése Pápai Egyesített Bölcsődék lett,
- a Közművelődési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (a továbbiakban: GAESZ) 2021. március 31-i fordulónappal szűnt meg.

A közművelődési intézmények feladatait az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló gazdasági társaságok vették át, a bölcsődék megszüntetése összevonással történt. Az Áhsz. 34. §-a szerint azon költségvetési szervek esetében, melyek közfeladatait gazdasági társaságok látják el a megszűnést követően, a jogutód nélküli megszűnés szabályait kell alkalmazni, vagyis a megszűnő intézmények vagyonát a tulajdonos önkormányzat könyveibe kell nyilvántartásba venni.

A megszűnéshez kapcsolódó gazdasági események elszámolási szabályait a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: NGM rendelet) XV. fejezete tartalmazza, a megszűnő és az átvevő szerv vonatkozásában is. A megszűnő költségvetési szervek a megszűnés fordulónapján meglévő eszközei és forrásai állományának leltárral történő alátámasztása alapvetően megtörtént, azonban a kötelezettségek állományának megállapítása hiányos volt.

Az elmúlt évek ellenőrzése során tapasztaltaknak megfelelően a megszűnő költségvetési szerveknél is megállapítást nyert, hogy egyes szállítói számlák állományba vétele nem történt meg a tárgy időszakban, így azok csak késedelmesen, a megszűnést követően jutottak a „jogutód” Önkormányzat tudomására. Kisebbségi pontatlanság volt tapasztalható az adott előlegek, bérátfutó tételek vonatkozásában. További hiányosság, hogy az NGM rendelet XV. fejezet A/3. pontja szerint a korigált záró pénzkészlet összegének megfelelő korrekciós tételek elszámolása egyes megszűnt intézményeknél a zárást megelőzően elmaradt, mely hibát az átvevő Önkormányzat könyveiben javítottuk.

A megszűnt költségvetési szervek Áhsz. szabályainak megfelelő, éves költségvetési beszámolóját a megszűnés napját követő 60 napon belül elkészítették, és azt egy kivétellel feltöltötték a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. A GAESZ beszámolóját a Kincstári rendszer technikai hibája miatt, határidőn túl lehetett feltölteni a KGR rendszerbe.

Kiemelt jelentőségű megállapítások: kiemelt jelentőségű megállapítást az ellenőrzés nem tett.

Általános jelentőségű megállapítások:

- A megszűnés fordulónapjára vonatkozóan az eszközök és források valós állományának megállapítása érdekében a leltározási kötelezettség teljesítését körültekintően kell biztosítani. Az ellenőrzés tapasztalata szerint a szállítói kötelezettségek vonatkozásában nem történt meg teljeskörűen a kötelezettségek számbavétele. Egyes szállítói kötelezettségek hiányoztak a megszűnő intézmények nyilvántartásából, azok csak késedelmesen a szállító fizetési felhívásakor jutottak a jogutód Önkormányzat tudomására.
- A megszűnéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket és korrekciós tételeket az NGM rendelet XV. fejezetében foglaltak szerint a megszűnő és az átvevő költségvetési szervnél teljeskörűen el kell számolni.

3. A Pápai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését 2021. évben Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, kisadózó egyéni vállalkozó végezte a 2021. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján. Az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

- Pápai Polgármesteri Hivatal Önkormányzati és Szervezési Osztály által ellátott feladatok, illetve a köztisztviselők által végzett munka hatékonyságának vizsgálata;
- Pápa Város Önkormányzata által fenntartott intézmények 2020. évi maradványának ellenőrzése;
- Az adóbehajtás jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése;
- Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése;
- a Pápai Polgármesteri Hivatal Gazdasági Osztály Költségvetési Csoportjában a munkafolyamat irányítás, ellátás hatékonyságának, eredményességének felmérése;
- Pápa Város Önkormányzata befektetett eszközök nyilvántartásának szabályszerűsége;
- Pápa Város Önkormányzata és a Pápai Sport Nonprofit Kft. között létrejött üzemeltetési és közszolgáltatási szerződésben foglaltak jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése;
- Pápa Város Önkormányzata és a Pápai Platán Városmarketing és Turisztikai Nonprofit Kft. között létrejött közszolgáltatási és üzemeltetési szerződésben foglaltak teljesítésének ellenőrzése, jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése.

Ellenőrzési javaslatok:

- az adóbehajtások esetén javasolt az utóellenőrzések lefolytatása az éves ellenőrzési tervek végrehajtását követő 3 éven belül, az elévülés előtt történő adóbevétel realizálás és adófizetői fegyelem javítása érdekében
- az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásánál minden esetben meg kell felelnie a bizonylatoknak a kötelező alaki és tartalmi követelményeknek,
- a Pápai Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzatának kiegészítése szükséges a pénztárrovancs vezetői ellenőrzés keretében történő ellátásával,
- a Városfejlesztési Osztály ügyintézőjének hozzáférést szükséges biztosítani az ASP Gazdasági moduljában a főkönyvi kivonat megtekintéséhez,
- a Pápai Sport Nonprofit Kft-nél az Önköltségszámítási szabályzat mellékleteiben szereplő költségkalkulációk felülvizsgálata javasolt,
- a Pápai Platán Városmarketing és Turisztikai Nonprofit Kft. esetében javasolt a költségmegosztás felülvizsgálata utókalkuláció módszerével a 2021. évi tényadatok ismeretében,
- a Pápai Platán Városmarketing és Turisztikai Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzatának felülvizsgálata és a Gépjárműkezelési szabályzat elkészítése szükséges.

4. Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága és Közterület-felügyelete belső ellenőrzését 2021. évben Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, kisadózó egyéni vállalkozó végezte a 2021. évi belső ellenőrzési ütemterv alapján. Az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

- a 2021. évi költségvetés-tervezés kockázatainak csökkentése érdekében a jubileumi jutalom számításának ellenőrzése,
- a piac működésének vizsgálata,
- a nyilvános WC üzemeltetése és a bevétel elszámolás gyakorlatának vizsgálata,
- a közterületen történő parkoló üzemeltetés jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése, a számlázás ellenőrzése,
- az ingatlankönyvelés és a számlázás szabályszerűségének ellenőrzése,
- a követeléskezelés, követelésértékelés és követelésbehajtás jogszabályi előírásoknak történő megfelelése,
- a készpénzkezelés gyakorlatának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése.

Ellenőrzési javaslatok:

- javasolt a KIRA rendszerben rögzített dolgozói adatok felülvizsgálata,
- a Pénzkezelési szabályzatban külön kell szabályozni a piaci bevételek kezelését és az előlegek elszámolását,
- a nyilvános illemhelyeken ki kell függeszteni, hogy számla az intézmény székhelyén kérhető.

5. Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye függetlenített belső ellenőre 2021. évben a belső ellenőrzési ütemtervnek megfelelően az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

- a szabadságok megállapításának, kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése az Egészségügyi Alapellátás Intézetben,

- a készpénzforgalom vizsgálata, az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzmozgás alapbizonylatainak, a nyilvántartások vezetésének ellenőrzése a Pápai Egyesített Bölcsődékben,
- az ellátásért fizetendő térítési díjak beszédése a Fogyatékosok Nappali Intézményében,
- a személyi térítési díjak 2021. évi felülvizsgálatának ellenőrzése az idősek otthonában,
- a gazdálkodó jogkörök gyakorlása az Egyesített Szociális Intézményben,
- a munkaruha, védőruha kiadásának szabályozottsága a Pápai Egyesített Bölcsődékben,
- a házipénztár kezelése az Egyesített Szociális Intézményben,
- az állami támogatás igénylése az Egyesített Szociális Intézményben nyújtott alapszolgáltatásoknál (házi segítségnyújtás),
- a vagyongazdálkodás (selejtezés) ellenőrzése az Egyesített Szociális Intézményben,
- az idegen pénzek kezelése az Egyesített Szociális Intézmény Gondozási Központjában (Hajléktalanok Átmeneti Szállásán),
- a házipénztár kezelésének utóellenőrzése az Egyesített Szociális Intézményben,
- a készpénzforgalom vizsgálata, az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályosságának, a pénzmozgás alapbizonylatai vezetésének utóellenőrzése a Pápai Egyesített Bölcsődékben,
- az állami támogatások igénylésének utóellenőrzése a házi segítségnyújtás működéséhez,
- az idegen pénzek kezelésének utóellenőrzése a Hajléktalanok Átmeneti Szállásán,
- a munkaruha, védőruha kiadásának utóellenőrzése a Pápai Egyesített Bölcsődékben.

Ellenőrzési javaslatok:

- a Pápai Egyesített Bölcsődék és az Egyesített Szociális Intézmény házipénztár kezelése esetében a pénztári kifizetések bizonylatolására vonatkozó előírásokat minden esetben be kell tartani. Pénztári kifizetés kizárólag a készpénz átvételére jogosult személy részére teljesíthető. A kifizetés tényét az átvételre jogosult személynek a kiadási pénztárbizonylat aláírásával kell igazolnia.
- a Pápai Egyesített Bölcsődékben a védőruha juttatás párhuzamosságát meg kell szüntetni,
- a Pápai Egyesített Bölcsődék telephelyein vezetett nyilvántartások intézményen belül egységesítése szükséges, a nyilvántartások vezetésére vonatkozó belső eljárásrendeket minden esetben be kell tartani,
- az állami támogatások igénylése során a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi törvény 94/C. § (3) bek. a) pontját minden alkalommal be kell tartani,
- az Egyesített Szociális Intézmény Gondozási Központjában az ellátott személy készpénzének kezelése kizárólag saját vagy törvényes képviselőjének írásbeli nyilatkozata alapján történhet. A nővérkassza kezelője a készpénzforgalomról hitelesített készpénzkezelési naplót köteles vezetni, melyben ellátottanként, egyedileg tartja nyilván az ellátott készpénzét.

6. Pápai Városi Óvodák belső ellenőrzését 2021. évben Kiss Lilla regisztrált belső ellenőr, kisadózó egyéni vállalkozó végezte. A 2021 évi belső ellenőrzési ütemterv alapján az alábbi ellenőrzéseket hajtotta végre:

- a Pápai Városi Óvodák belső szabályzatainak felülvizsgálata,
- a pénzkezelés szabályszerűségének vizsgálata,
- a Pápa Városi Óvodák kötelezettségvállalásainak szabályszerűségi vizsgálata,

- 2021. évben tervezett jubileumi jutalom kifizetések jogszabályi előírásoknak való megfeleltetése érdekében az intézmény gazdálkodási jogkörei szabályozásának, nyilvántartásának és gyakorlásának ellenőrzése.

Ellenőrzési javaslatok:

- a belső kontrollrendszer hatékony működése érdekében az intézményvezető rendszeres beszámoltatás keretében gondoskodjon róla, hogy az intézményvezető helyettesek és a gazdasági vezető eleget tegyenek a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzési kötelezettségüknek,
- a Bkr. 12.§ (1) – (2) bekezdésének megfelelően az intézményvezető, illetve a gazdasági vezető tegyenek eleget a továbbképzési kötelezettségüknek belső kontroll témakörben,
- javasolt, hogy az intézményvezető évente legalább egy alkalommal végezzen vezetői ellenőrzés keretében pénztárrovancsot,
- az ASP Gazdálkodási szakrendszerből nyomtatott utalványrendeleteken rögzíteni szükséges a pénzügyi teljesítés dátumát,
- javasolt a Pápai Városi Óvodákban a KIRA rendszerben rögzített dolgozói adatok felülvizsgálata.

Az elvégzett ellenőrzésekről jelentés/jegyzőkönyv készült. A jegyzőkönyvek teljeskörűen tartalmazzák a megállapításokat és szükség esetén az ellenőrzési javaslatokat.

III. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel általában megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályozott biztosítása területén azonban hiányosság tapasztalható. A gazdálkodást és a működést érintő belső szabályozók felülvizsgálatára van szükség, azok aktualizálása hiányos volt egyes területeken.

A jogszabálykövetés a gyakori változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol, hogy a gyakorlat és a szabályozás nincs összhangban. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók, esetenként vezetői beavatkozás is szükséges. A feladat-, és felelősségi köröket az SZMSZ - ben és az ahhoz tartozó szervezeti ábrában, továbbá a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően kell megjeleníteni.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéséhez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani, az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A

kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció az SZMSZ-ben általában szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló leírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomonkövetését a szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokban épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésekben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

IV. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

Az intézkedési terveket a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre, amennyiben szükséges volt, intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervben foglalt feladatai végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A terv teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel vizsgálható felül.

A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról általában gondoskodnak. Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések alátámasztásához.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése a szabályzat előírásainak megfelelt, az ellenőrzések során felmerült hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések javították a FEUVE szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A Bkr. 1. sz. mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az Áht. 69. §-ának megfelelően 2021. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontroll rendszerek kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket, e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések és a vezetői nyilatkozatok a belső ellenőrzés működéséről a Gazdasági Osztályon megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az ellenőrzésekről szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Szalai Krisztina gazdasági osztályvezető
Borisz Terézia költségvetési csoportvezető

Pápa, 2022. május 16.

Dr. Nagy Krisztina
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a 2021. évi ellenőrzések tapasztalatairól szóló beszámolót elfogadja.