



	aláírás	dátum
Érintett osztályvezető		
Pénzügyi osztályvezető		
Szervezés		
Jegyző		
Alpolgármester		
Polgármester		

Előterjesztés száma:/2023.

Előterjesztő: Gergelyné Csurilla Erika jegyző

Előterjesztést készítette: Balya András

Melléklet: Belső ellenőri összefoglaló a 2022. évi belső ellenőrzésekről

ELŐTERJESZTÉS **a Képviselő-testület 2023. április 20-i ülésére**

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekről

Előzmények: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján:

„A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (4) bekezdése, a 70. § (1) bekezdése és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 22. § (1) bekezdés g) pontja határozza meg az önkormányzat belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzését.

A Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján:

„A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A 2022. évben a belső ellenőrzési és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat megbízás alapján a SZAHK – ÉRTELEM 2006. Kft. látta el. A megállapodás alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzési jelentés elkészítése is.

Tényállás: A SZAHK – ÉRTELEM 2006. Kft. határidőre elkészítette a 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést.

A 2022. évi vizsgálatok a Képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően kerültek megszervezésre és lefolytatásra.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentés leszögezi, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a vizsgálatokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A vizsgálatokhoz a szükséges anyagokat, információt és az elvárható segítséget a belső ellenőrök részére megadtuk.

A belső ellenőrzési jelentésben kiemelt jelentőségű vagy a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor, jogellenes magatartást a vizsgálatok nem tártak fel.

A belső ellenőrzésekről készült éves vezetői összefoglaló és annak 1. függeléke az előterjesztés mellékletét képezi. Ezekben részletesen leírásra kerültek a vizsgálati megállapítások, amelyek alapján megállapítható, hogy mely esetekben került sor célszerűségi, illetve intézkedési terv készítésére köteles javaslatok megfogalmazására.

A belső ellenőr vizsgálati során megfogalmazott célszerűségi javaslatokat elfogadtuk, és a munkafolyamatokat annak megfelelően alakítottuk ki.

Kiemelt megállapítás a 2022. évi ellenőrzések lefolytatását követően kettő esetben került megfogalmazásra. Ezek a Szervezeti és Működési Szabályzatok módosításával orvosolhatóak. Az intézkedési terv készítésére köteles javaslatok esetében az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült.

Szakmai vélemény: Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek a vonatkozó határidők megjelölésével elkészítették.

A belső ellenőrzési javaslatok hasznosítása az önkormányzati gazdálkodásban és működésben, illetve az intézményekben is megtörtént.

A fentiek alapján a 2022. évi belső ellenőri vizsgálatokról szóló ellenőrzési jelentés elfogadását támogatom.

A Képviselő-testület döntését minősített többséggel hozhatja meg.

Pilisvörösvár, 2023. április 12.

Gergelyné Csurilla Erika
jegyző

Határozati javaslat:

Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (IV. 20.) Kt. sz. határozata a 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Pilisvörösvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (4) bekezdése, a 70. § (1) bekezdése alapján, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésének megfelelően Pilisvörösvár Város Önkormányzatánál lefolytatott 2022. évi belső ellenőri vizsgálatokról szóló ellenőrzési jelentést a jelen határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző