

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a előírja, hogy az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével a belső ellenőrzés tevékenységéről összefoglaló éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani.

A Bkr. 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, a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jogszabályi előírásnak megfelelően a belső ellenőrzés elkészítette a 2021. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen.

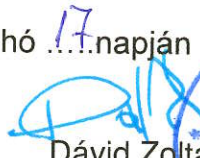
Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Burai Mihály jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2022. év május hó 17. napján


Dávid Zoltán
polgármester




Dr. Burai Mihály
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzatnál 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve a jegyző a belső ellenőrzés működtetéséről 2021. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése is megvalósult.

A 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörénél fogva Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörét a Polgármester gyakorolta.

A jogszabályban előírt határidőre a **2021. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a Polgármester **94/2020 (XI.30.) polgármesteri határozattal** jóváhagyott.

A belső ellenőrzési tervben szereplő 5 vizsgálatból 2021. évben minden ellenőrzés megvalósult, így a belső ellenőrzés teljesítette a tervben foglaltakat.

2021. évre tervezett ellenőrzések, melyek végrehajtása teljesült:

- 1.) A települési önkormányzatok 2020. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
- 2.) Napköziotthonos Óvodánál az irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének vizsgálata
- 3.) Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése
- 4.) Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások ellenőrzése
- 5.) Bélyegző nyilvántartás vizsgálata

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátták külön éves tervek alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzését:

- 1.) **Német Nemzetiségi Önkormányzat** 2021. évi belső ellenőrzési tervét a 2/2020. (XII.01.) NNÖ. számú 1. elnöki határozattal a nemzetiségi önkormányzat elnöke hagyta jóvá. A pénztár és bank forgalom tételes ellenőrzése tárgyában tervezett ellenőrzés végrehajtása 2021. évben megvalósult.
- 2.) **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** éves terve a 4/2020. (12.04.) RNÖ számú elnöki határozattal került jóváhagyásra, melynek témája pénztár és

bank forgalom tételes ellenőrzésének vizsgálata 2020. évre vonatkozóan. Az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálat 2021. évben maradéktalanul teljesült.

- 3.) **Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve** 3/2020. (XII.04.) RománNÖ. számú elnöki határozattal került elfogadásra. A pénztár és bank tételes forgalom tárgyában 2021. évre előirányzott ellenőrzési terv a jelzett évben végrehajtásra került.

A társulásoknál elfogadott éves tervek alapján 2021. évben megvalósult ellenőrzések:

- 1.) **Orosházi Kistérség Többcélú Társulás, Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat** éves terve 5/2020. (XI.30.) elnöki határozattal került elfogadásra. A 2019-2020. évet érintő bank tételes forgalom témában tervezett pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés 2021. évben megvalósult.
- 2.) **Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás** 2021. évi ellenőrzési terve a 12/2020. (XI.10.) elnöki határozattal került elfogadásra. A társult települések működési hozzájárulás befizetéseinek ellenőrzése a vizsgált évben megvalósult, a Társulás Taggyűlése a 2022. május 11-én megtartott taggyűlésen jóváhagyta, az elfogadásról szóló határozat kiadása folyamatban van.
- 3.) **Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás** 2021. évre előirányzott ellenőrzése terve – a bank tételes forgalom tárgyában - 1/2020. (XI.30. elnöki határozattal került jóváhagyásra, mely pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálat 2021. évben lefolytatásra került.

Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására is tartalmaztak javaslatot, így megfelelték a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható, melyek a következők:

- a.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- b.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- c.) A belső ellenőrzés ellenőrzési jelentései a hiányosságok feltárása mellett azok kijavítására irányuló javaslatokat is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek működését fejlessze.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A kockázatelemzéssel alátámasztott 2021. évi terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1.) A települési önkormányzatok 2020. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, statisztikák, bizonylatok vizsgálata, adatok elemzése és értékelése, dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése, mintavételi eljárások

Ellenőrzés időtartama: 2021. március 08 – április 23.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

- **Egységes Szociális Központ** esetében az ellátotti létszámok, gondozási napok éves összesítését tartalmazó tanúsítványok és az egyes ellátási formáknál vezetett alapnyilvántartások között az egyezőség fennállt. A naponta ténylegesen ellátottak létszáma megjelent az országos igénybevevői nyilvántartásban is.

A szolgáltatói nyilvántartásban engedélyezett létszámot, illetve annak jogszabályban meghatározott 105%-kát se napi, se éves átlagban nem haladta meg az ellátotti létszám.

A Költségvetési tv. több összeférhetetlenségi szabályt is meghatároz, melyek szerint egy ellátott ugyanazon napon nem vehető figyelembe egyidejűleg több – meghatározott - ellátási formánál. Az előírásokat megfelelően figyelembe vették.

A vizsgálat során az ellátási formákhoz kapcsolódóan egyes szakmai jogszabályi előírások betartása is ellenőrzésre került. Megállapítható, hogy az ellátotti dokumentációk teljes körűek, az ellátásra írásbeli kérelem alapján került sor, az ellátásról megállapodás készült az intézmény és az ellátott között. Az ellátottakat értesítették a helyi rendeletben meghatározott intézményi, és személyi térítési díj összegéről. A házi segítségnyújtás és az időotthoni ellátás esetén a gondozási szükséglet vizsgálatára megfelelően

sor került. A bölcsődei ellátás esetén a csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották. A veszélyhelyzetben hozott intézkedéseket valamennyi szolgáltatás esetében betartották, a támogatások elszámolásánál figyelembe vették.

- **Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél** a belső ellenőrzés tanúsítványok kitöltésével kérte az érintett intézményektől a gyermekétkeztetés adagszámainak éves összesítését. A nevelési-oktatási intézmények esetében a kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai a Diákélelmezés nyilvántartásával kerültek összevetésre. A vizsgálat alapján megállapítható, a Diákélelmezési Intézmény adatai több esetben nem a jogosultságnak megfelelően kerültek rögzítésre.

A Diákélelmezési Intézménytől kapott szóbeli tájékoztatás és a belső ellenőrzés részére elektronikus úton megküldött nyilvántartás alapján látható az adatok rögzítése excel táblázatban történik, melyben a nevelési-oktatási intézmények adatai - az adagszámokat nem érintve – korrigálhatók.

Az előző mondatban az adatok korrigálására vonatkozóan szükséges megjegyezni, hogy az általános iskolák, gimnázium az ebédrendeléseket naponta jogosultságonként megbontva juttatja el a Diákélelmezés részére. Az iskolák a normatíva szerinti ebédrendeléseket hetente illetve minden hónap végén egyeztetik a Diákélelmezési Intézménnyel. A kedvezményre jogosult tanulóknál a jogosultságukat alátámasztó dokumentumokat (pl: rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot megállapító hatósági döntés másolata, magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolata) az iskola tartja nyilván.

Az iskola nyilvántartásában lévő határozaton szereplő dátum amennyiben lejár és az iskola részére a szülő a megújított határozatot nem nyújtja be, addig az iskola a tanuló étkeztetését megfelelően a kedvezményben nem részesülők között tartja nyilván, a megújított határozat kézhezvételekor válik ismét jogosulttá a tanuló az étkezési kedvezményre és kerül a jogosultságnak megfelelő besorolásra. Az iskola jelzi „visszamenőleg” a Diákélelmezési Intézménynek a korábban leadott jogosultság szerinti adatoknak a határozatnak megfelelő jogosultság szerinti korrigálását.

A fent leírtak alapján és a normatíva pontos elszámolása végett kérnénk a Gyermek és Diákélelmezési Intézmény részéről az étkezési adagszámok precízebb rögzítését.

- **Napköziotthonos Óvodánál** meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2020. évi elszámolásának létszámai és mutatói. Az ellenőrzés során a 2020. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére. Megállapítható, a támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt.

2.) Irányítási, pénzügyi lebonyolítási, humán-erőforrás gazdálkodási, végrehajtási, beszámolási és ellenőrzési rendszer működésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmény feladatait a jogszabályokban, belső szabályzatokban foglaltak szerint látta-e el, a gazdálkodás területein megfelelően teljesítették-e a szabályszerűségi, gazdaságossági követelményeket.

Ellenőrzés módszerei: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése; pénzügyi, számviteli adatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2021. június 21 – július 23.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Orosházi Polgármesteri Hivatal jogszabály által előírt pénzügyi-gazdálkodási szabályzatai az intézmény vonatkozásában kiterjesztésre kerültek. A vizsgált szabályzatok kapcsán a belső ellenőrzés részéről tett javaslatok:

- szabályzat kiegészítése - valamennyi intézmény esetében - a pénzforgalom függvényében történő napi vagy havi pénztárzás megjelöléssel;
- az elszámolásra kiadott előlegek, illetve az ellátmányt kezelő pénztárak ellátmány felvételéhez az Sz.ny. 13-134. számú nyomtatványt kell kiállítani a szabályzat alapján, azonban a gyakorlatban nem használják, így szükséges az intézmények esetében alkalmazott nyomtatvány megnevezése illetve módosítása a szabályzatban;
- a megismerési nyilatkozat aláírása a vizsgált intézmény (illetve valamennyi önkormányzati intézmény) vezetője és ellátmánykezelő munkatársak részéről is.

A jogszabályi előírásnak megfelelő a gazdálkodási jogkört gyakorlók kijelölése megtörtént, belső szabályzatban az aláírás-mintájuk rögzítésre került.

A munkaerő-gazdálkodás témakörében véletlenszerűen kiválasztott dolgozók besorolásának, megállapított illetményelemek összegének, valamint a pótlékok elszámolásának vizsgálata alapján megállapítható, hogy a dolgozók besorolására, illetményének megállapítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Az illetménypótlékok megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az illetményen felüli pótlékról szóló értesítés a vizsgált személyi anyagokban - 2021. évre vonatkozóan is - megtalálható volt.

Jubileumi jutalom és törzsgárda jutalom kifizetésére az Intézményben mindkét évben sor került, az ellenőrzés alapján a jogosultság fenn állt, a kifizetett összeg megfelelő volt.

Az eszközök tételes leltározására és selejtezésére 2019. évben az előírásoknak megfelelően került sor. A leltárfelvételi ívekre felvezetésre kerültek a nyilvántartásokon szereplő mennyiségek, a jegyzőkönyvek alapján hiány vagy többlet nem került megállapításra.

2020. évben a jogszabályi előírásnak megfelelően egyeztető leltárra került sor.

A számviteli rend, bizonylati fegyelem tekintetében szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapok banki és pénztári bizonylatainak tételes vizsgálata során megállapítható, hogy a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak, az arra jogosultak aláírásukkal engedélyezték, a gazdálkodási jogköröket megfelelően gyakorolták.

3.) Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése, az étkezési ebédterítési díj beszedés megfelelősége, továbbá a szünidei gyermekétkeztetés feladatellátása megfelelő és eredményes volt-e a vizsgált évben.

Ellenőrzés módszerei: gyermekétkeztetéssel kapcsolatos dokumentumok vizsgálata, nyomtatványok ellenőrzése az ebédterítés díjának beszedése kapcsán, szünidei gyermekétkeztetésre jogosultak tájékoztatásának nyilvántartása

Ellenőrzés időtartama: 2021. november 15-22.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A gyermekétkeztetés rendszerének tárgyában végzett vizsgálat alapján megállapítható, a bölcsődékben, óvodákban, általános- és középiskolákban az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 8. pontja alapján mint kötelező önkormányzati feladatként a gyermekétkeztetés biztosított volt a vizsgált évben.

A koronavírus-helyzet kapcsán a köznevelési intézményekben 2020. március 16-án elrendelt iskolalátogatási tilalom fennállása idején az önkormányzatoknak továbbra is biztosítaniuk kellett a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 21. §-a szerinti intézményi étkeztetést, melynek értelmében a Gyermek- és Diákélelmezési Intézményen keresztül biztosított volt. A Diákélelmezési Intézmény a NÉBIH által a közétkeztetők és vendéglátók részére kiadott tájékoztatóban leírtak alapján a napi egyszeri meleg étkezést az óvodások és általános iskolás gyermekek számára egyszer használatos csomagoló edényekben biztosította.

A Gyvt. 151.§ (2f) bekezdése szerint a települési önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés esetén az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg, melynek értelmében Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 8/2016. (IV.29.) önkormányzati rendeletében rögzítette az ellátásonként fizetendő térítési díj mértékét.

Az élelmezésért fizetendő térítési díj alapja a nyersanyagnorma, melynek alapján csak a nyersanyagköltséget, valamint az általános forgalmi adót kell megfizetni az étkeztetést igénybe vevő gyermek törvényes képviselőjének, megfelelő a Gyvt. 151. § (3) bekezdésében leírtaknak.

A gyermekek étkeztetéséhez kapcsolódóan az étkezési díjat az iskola tartja nyilván. Az étkezési nyilvántartáson elkülönítetten szerepel az ingyenes, az 50 %-os támogatásban, valamint a teljes étkezésben részesülők létszáma naponkénti kimutatásban. Megállapítást nyert, hogy a térítési díj beszedés az étkezési nyilvántartáson felvezetett összegeknek megfelelően történt, készpénzben, bankkártyával, Szép kártyával való fizetés útján. A beszedett és könyvelt tételek egyezőséget mutattak a nyilvántartáson szereplő befizetendő étkezési térítési díj összegével.

A szünidei gyermekétkeztetést a Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél történt, külső területekre a tanyagondnoki szolgálat által volt biztosított a kiszállítás.

A szervezési feladatokat az Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat végezte.

A vizsgált évben a szünidei gyermekétkeztetési ellátás megszervezése a jogszabályi előírásnak megfelelően történt, a jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett a jogosultak részére történő tájékoztatási kötelezettségről, az intézmények közreműködése révén a szünidei gyermekétkeztetés sikeresen megvalósult.

4.) Pénzbeli és természetbeni szociális ellátások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az egyes ellátások, támogatások megállapítására és kifizetésére a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e.

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok és bizonylatok elemzése, értékelése

Ellenőrzés időtartama: 2021. december 06-17.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során a szűrőpróbaszerűen kiválasztott ügyiratok alapján a szociális ellátások, támogatások kifizetésének jogszabályi megfelelőségére, a jogosultsági feltételek vizsgálatára került sor.

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4/2015. (II.25.) Önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: Ö.r.) szabályozta a szociális igazgatási feladatok helyi végrehajtásának, valamint a települési pénzbeli és természetbeni ellátások megállapításának, kifizetésének, folyósításának valamint a felhasználás ellenőrzésének szabályozását.

Évközben a rendelet több pontban módosításra került, 2020. július 15. napján lépett hatályba a módosított rendelet, melynek vizsgálatára is sor került a kiválasztott ügyiratok ellenőrzése során.

Általánosságban megállapítható, hogy a vizsgált ügyiratok alapján a támogatások az arra jogosultak részére, megfelelő összegben kerültek megállapításra, a kérelem nyomtatványok teljes körűen kitöltésre kerültek, az előírt mellékletek rendelkezésre álltak.

Összességében a támogatások folyósításának feltételei maradéktalanul teljesültek.

5.) Bélyegző nyilvántartás

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál kiadott bélyegzőkről biztosított-e a nyilvántartás vezetése, személyi változások átvezetése megtörtént-e, a bélyegzőhasználatról kiadott szabályzat összhangban van-e a gyakorlattal.

Ellenőrzés módszerei: szabályzat és bélyegző nyilvántartás dokumentumainak ellenőrzése

Ellenőrzés időtartama: 2021. december 17 – 21.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzés során került sor 2019-2020. évekre vonatkozóan a bélyegző-nyilvántartás és a kapcsolódó szabályzatok vizsgálatára.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 54.§-a értelmében a kiadmányozáshoz használt bélyegzőkről, érvényes aláírás-bélyegzőkről és a hivatalos célra felhasználható elektronikus aláírásokról, elektronikus bélyegzőkről nyilvántartást kell vezetni.

Orosháza Város Önkormányzata és az Orosházi Polgármesteri Hivatal a Kiadmányozási és bélyegzőhasználat rendjéről szóló szabályzata, valamint az Orosházi Polgármesteri Hivatal Egyedi iratkezelési szabályzata alapján rendelkezett a jogszabályban rögzített feladatokról.

A vizsgálat alapján a belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok az alábbiak:

- Az átadó nevének, aláírásának a feltüntetése, a selejtezés és érvénytelenítés dátumának illetve az elvesztés/eltulajdonítás dátumának a bélyegző nyilvántartáson való felvezetése, szabályzatban történő rögzítése.
- A szabályzat mellékleteként a bélyegző-nyilvántartás minta becsatolása.

- A „B. Bélyegzőhasználat” fejezet 1.3.5. pontjában feltüntetésre javasolt az alábbi szövegrész beillesztése: *„A használó személyében bekövetkezett változás esetén az átadás-átvételt a nyilvántartásban is át kell vezetni.”*
- Érvénytelenített bélyegzőkről jegyzőkönyv készítése, a szabályzat mellékletét képező minta alapján, annak a bélyegző-nyilvántartásba történő feltüntetése.
- A szabályzat kiegészítése a bélyegzők selejtezéséről illetve megsemmisítésének rendjéről.

1.3. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

2021. évben végzett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátáshoz szükséges kapacitás 2 fő belső ellenőr személyében - 2021. augusztus-szeptember hónap - kivételével folyamatosan rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó dolgozó a jogszabályban előírt 5 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek kétfévente eleget kell tenniük az ÁBPE-továbbképzés követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőrzési vezető 2021-ben teljesítette, a belső ellenőr 2022-ben fog ez irányú kötelezettségének eleget tenni.

b) A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésében a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik a Jegyzői Kabinetben belül, ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vesznek részt.

A belső ellenőrök továbbá nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végzik.

c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések végrehajtása során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.) 25. §-ban megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A jelentések megállapításai az ellenőrzött szerv, szervezeti egység dolgozóival minden esetben egyeztetésre kerültek. A megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatására sok esetben még a helyszíni ellenőrzés során szóban, vagy a jelentéstervezet egyeztetésre történő átadásakor került sor. A jelentések elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a költségvetési szerv szervezeti egységein belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján sor került.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Pénzügyminisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

A megfelelő személyi feltételek fennállása esetén továbbra is az éves ellenőrzési terv teljes körű végrehajtása várható a soron kívül elrendelt vizsgálatok mellett.

1.5. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőrzés munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is ellát: megbeszéléseken, konzultációkon vesz részt, javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzések során tett megállapítások alapján, valamint segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

A megállapításokhoz legtöbb esetben javaslatok is kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget, valamint a kontrollrendszer hatékonyságának javítását tették lehetővé. Az ellenőrzöttel való együttműködés sikeres volt.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Az elvégzett ellenőrzések kapcsán a megállapításokhoz valamennyi esetben következtetés és javaslat is kapcsolódott.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 3. §-ban rögzítettek szerint.

A belső ellenőrzés az adott vizsgálat témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemeinek ellenőrzésére is.

A **kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, helyi rendeleteket, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe vette. A legtöbb témakörhöz kapcsolódott belső szabályzat, előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat egyik kiindulópontját képezték (pl: a köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok elszámolásának ellenőrzése során a 9/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 10/2019. (IX.30.) önkormányzati rendelet; a gyermekek ellátásáról, szociális szolgáltatásokról szóló 10/2015. (III.30.) önkormányzati rendelet, valamint a rendelet módosításáról szóló 3/2019.(III.29.) önkormányzati rendelet; illetve a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások, támogatások vizsgálata során a 4/2015. (II.25.) önkormányzati rendelet a szociális igazgatási feladatok megállapításának, kifizetésének, folyósításának valamint a felhasználás ellenőrzésének szabályozásáról).

Az **integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal 2021. október 01-től hatályos

Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjében - 2021. január 01-től hatályos Integrált Kockázatkezelési Szabályzat hatályát veszítette - megfelelően felmérésre és elemzésre kerültek a kockázatok, melynek alapján kidolgozásra került a költségvetési szerv *Integrált Kockázatelemzés Összesítése* elnevezésű dokumentum. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység kockázatelemzése támpontot jelenthet a belső ellenőrzés során, ugyanakkor a vizsgálat által feltárt hiányosságok, hibák rámutathatnak adott feladatellátás kockázataira is, vagy a nem megfelelő kockázatkezelésre.

A **kontrolltevékenység** a kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások (pl: a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások ellenőrzése), mely több ellenőrzés témaköre is volt.

Az **információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat alkalmával sor kerül, mivel a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutása az illetékeshez alapfeltétele a jó működésnek. Különösen nagy a jelentősége annak, ha adott feladatkör több személy, szervezet között oszlik meg. A települési önkormányzatok 2020. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása; pénzbeli és természetbeni szociális ellátások, támogatások vizsgálata során több szervezeti egység munkáját is vizsgálták, így a közöttük lévő szabályszerű információáramlást, együttműködést is.

A **nyomon követési, monitoring rendszer** értékelése kapcsán elmondható, hogy az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek esetében a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjével a jelentés megállapításai, javaslatai minden esetben egyeztetésre kerültek, a jelentések csak ezt követően kerültek lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt adott határidőn belül a jelentésekben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban egy ellenőrzés során sem került sor.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2021. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2022. év május hó 16. napján

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Burai Mihály
jegyző

