

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A 2022. 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 2022. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen.

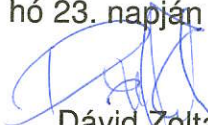
Határozati javaslat

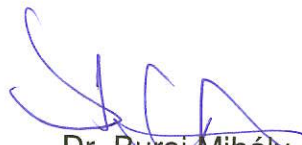
Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Burai Mihály jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2023. év május hó 23. napján


Dávid Zoltán
polgármester


Dr. Burai Mihály
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzatnál 2022. 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 2022. 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 jogszabályban előírt határidőre a **2022. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 126/2021. (XII.21.) K.t. határozattal** jóváhagyott.

A belső ellenőrzési tervben szereplő 10 vizsgálatból 2022. évben minden ellenőrzés megvalósult, így a belső ellenőrzés teljesítette a tervben foglaltakat.

2022. évre tervezett ellenőrzések:

1. A települési önkormányzatok 2021. évi köznevelési, szociális és gyermekéktetéti feladatok támogatásának elszámolása az Egységes Szociális Központ, Napköziotthonos Óvoda, valamint az Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodánál (2022. március 01-től Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály)
2. Az Állami Számvevőszék Nagy Gyula Területi Múzeum monitoring típusú ellenőrzéséről készült EL-3418-1288/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelében foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata
3. Az Állami Számvevőszék Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” tárgyban készült figyelemfelhívó levelében foglaltakra tett intézkedések vizsgálata
4. Munkásszálló üzemeltetésének vizsgálata
5. Országgyűlési választás pénzügyi elszámolása
6. Közzolgáltatási megállapodás alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálata az OrosCafe Kft-nél
7. Közzolgáltatási megállapodás alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálata a Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-nél
8. A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítésének vizsgálata Orosháza Város Önkormányzat és az Orosházi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában
9. Az Állami Számvevőszék Napköziotthonos Óvoda integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről készült EL-3418-1289/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelében foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata
10. Általános Igazgatási Csoport (2022. március 01-től Általános Igazgatási Osztály) engedélyezési eljárásai folyamatainak vizsgálata

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben az alábbi témakörben került sor:

1. A 2022. augusztus 07-én megtartott helyi önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi elszámolása

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** 35/2021. (XII.03.) NNÖ. számú határozattal fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési tervet, melynek témája a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése. Az ellenőrzési tervben szereplő vizsgálat 2022. évben megvalósult.
2. **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** 21/2021. (12.14.) RNÖ. számú határozattal elfogadott 2022. évi tervében egy vizsgálat szerepelt, a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése tárgyában. Az ellenőrzés 2022. július hónapban lefolytatásra került, Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést a 25/2023. (5.16.) RNÖ számú határozattal jóváhagyta.
3. **Román Nemzetiségi Önkormányzat** 2022. évi belső ellenőrzési terve egy vizsgálatot tartalmazott, a Képviselő-testület részéről a 26/2021.(XII.16.) RománNÖ. számú határozattal került elfogadásra. A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése tárgyában a vizsgálat 2022. évben maradéktalanul teljesült.

A társulásoknál elfogadott éves tervek alapján 2022. évben megvalósult ellenőrzések:

1. **Orosházi Kistérség Többcélú Társulása** éves terve 4/2021.(XII.03.) TT. határozattal került elfogadásra. Az Állami Számvevőszék Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálatának integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről készült jelentésében foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtása tárgyában végzett vizsgálat 2022. évben megvalósult.
2. **Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás** 2022. évi ellenőrzési terve a 8/2021. (X.01.) TGy. határozattal került elfogadásra. A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése tárgyában végzett ellenőrzés a vizsgált évben megvalósult, a Társulás Taggyűlése a 2023. május 17-én megtartott taggyűlésen a 18/2023. (V.17.) TGy. határozattal jóváhagyta.
3. **Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás** 2022. évre előirányzott ellenőrzése terve – a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése – a 6/2021. (XII.16.) TT. határozattal került jóváhagyásra, a szabályszerűségi ellenőrzés 2022. évben lefolytatásra került.

Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására is tartalmaztak javaslatot, így megfeleltek 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 2022. 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 2021. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. 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

Ellenőrzés időtartama: 2022. január 24 – március 10.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

- **Egységes Szociális Központ** esetében a támogatási jogcímek 2021. évi elszámolásának létszámadatai kerültek meghatározásra. Az ellátotti létszámok, gondozási napok éves összesítését tartalmazó tanúsítványok és

az egyes ellátási formáknál vezetett alapnyilvántartások között az egyezőség valamennyi szolgáltatás esetében fennállt. A naponta ténylegesen ellátottak létszáma megjelent az országos igénybevevői nyilvántartásban. A szolgáltatói nyilvántartásban engedélyezett létszámot, illetve annak jogszabályban meghatározott 105%-át 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 ellenőrzés során minden érintett ellátási formánál vizsgálat alá kerültek a Költségvetési tv. 20.2. pontjában rögzítettek, megállapítást nyert: a szolgáltatások egyidejű igénybevételére nem került sor.

A belső ellenőrzés a klubok esetében vizsgálta az ellátotti dokumentumokat, melynek alapján megállapítható, 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 vizsgált valamennyi személyi anyag tartalomjegyzékkel ellátottak, precízen összeállított, rendszerezett.

A bölcsődei ellátás esetén a csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

- **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 2021. január – november időszakban a Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény adagszámaival, a diétás adagszámok a Gyopárosi Gasztronómiai Kft kimutatásával kerültek összevetésre. 2021. december hónapban a Prizma-Junior Zrt. nyilvántartása alapján került sor a normál és diétás adagszámok vizsgálatára. Az étkezési ívek és a kitöltött tanúsítványok adatai között néhány esetben volt eltérés, oka a feltárt vizsgálat alapján a pontatlan, jogosultságnak nem megfelelő adatrögzítésből adódott.
- **Napköziotthonos Óvodánál** az ellenőrzési jelentés megállapítások részében jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési tv. és a kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek. Az ellenőrzés során a 2020. október 1-jei és 2021. október 1-jei statisztikai és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásnál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv.-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére. Az ellenőrzéshez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte a belső ellenőrzés az intézménytől. A Költségvetési tv. fő szabályként előírja, hogy a támogatás csak a szakmai szabályokban rögzített előírásoknak megfelelő ellátás biztosítása esetén jár, a létszámokhoz kapcsolódó, előírt dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata alapján megállapítást nyert: a támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt.

2.) Az Állami Számvevőszék Nagy Gyula Területi Múzeum monitoring típusú ellenőrzéséről készült EL-3418-1288/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levélben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Intézmény 2021. évre vonatkozó integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről készült, 2021. november 17-én kelt Állami Számvevőszéki figyelemfelhívó levélben foglalt megállapítások, javaslatok alapján összeállított intézkedési terv a felelősök és a határidők figyelembevételével teljes körűen végrehajtásra került-e?

Ellenőrzés módszerei: az intézkedési tervben rögzítettek szerinti dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2022. március 9 – március 28.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az intézmény az ÁSZ EL-3418-1288/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelére reagálva elkészítette az intézkedési tervet, kitért az ÁSZ által feltárt hiányosságok pótlására, tartalmazta a felelős nevét illetve az intézkedés elvégzésnek határidejét.

Az ellenőrzés során megállapításra került, a szabályzatok mögött a megismerési nyilatkozatok illetve az elfogadó nyilatkozat minden esetben aláírásra és becsatolásra került ahol azok hiányosságként voltak feltüntetve.

Az ÁSZ felhívó levelének kézhezvétele előtt az intézmény már rendelkezett Kommunikációs szabályzattal, Panaszkezelési szabályzattal. Az Orosházi Polgármesteri Hivatal Számlarendje kiterjesztésre került az intézményre az elfogadó nyilatkozat aláírása mellett.

Az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén a magatartási szabályokat az intézmény 2021.11.19-én készült Etikai kódexben szabályozta.

A Bkr. által előírt integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez kapcsolódva az intézkedési terv alapján az intézményvezető 2021. évben elkészítette, 2022. január 1-ei hatályba lépéssel az intézményre vonatkozóan az Integrált kockázatkezelés eljárásrendjét és az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Az intézmény a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó végrehajtásról nyilvántartást vezet, melyben rögzítésre kerültek a figyelemfelhívó levélben megtett intézkedések.

A belső ellenőrzés vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az intézményvezető az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben rögzített feladatokat – az előírt határidő figyelembevételével – teljesítette.

Az intézmény az általa megtett és a vizsgált intézkedéseket követően a belső ellenőrzés véleménye alapján kockázati besorolása csökkent.

3.) Az Állami Számvevőszék által a Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál „A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése” tárgyban készült figyelemfelhívó levélben foglaltakra tett intézkedések vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Intézménynél 2017-2018. évekre vonatkozó Állami Számvevőszéki ellenőrzés kapcsán 2021. február 11-én kelt EL-2444-454/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levélben foglalt szabálytalanságokra megfelelő intézkedések történtek-e, továbbá az Állami Számvevőszék 2021. november 11-én kelt EL-2444-728/2021. iktatószámú levelében leírtak vizsgálata.

Ellenőrzés módszerei: az intézkedési tervben rögzítettek szerinti dokumentumok, szabályzatok vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2022. március 28 – április 13.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ÁSZ ellenőrzés során az intézménynek az értesítő levélben foglalt dokumentumokat az ÁSZ által létrehozott Elektronikus Adatszolgáltatási Rendszerbe a megadott határidőn belül feltöltési kötelezettsége volt, mely a rendelkezésre álló határidőn belül teljesült. A megküldött dokumentumok kapcsán az ÁSZ figyelemfelhívó levelében szabálytalanságokra hívta fel az intézményvezető figyelmét, mellyel kapcsolatban az intézményvezetőnek 15 napon belül kellett elbírálni a levélben foglaltakat és a megtett intézkedésekről értesíteni az ÁSZ elnökét.

A közreműködési kötelezettségnek az intézményvezető határidőben eleget tett, azonban az ÁSZ kifogással élt a megtett intézkedések kapcsán, a továbbiakban az irányító szerv vezetőjét kereste meg levelével. A polgármestert kérte a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetésére, a megadott határidőn belül észrevétel megtételére és a megtett intézkedésekről történő tájékoztatásra.

A megkeresésnek eleget téve a polgármester a rendelkezésre álló határidő előtt tájékoztatta az ÁSZ elnökét.

Az ÁSZ ellenőrzése során a Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál magas kockázatot állapított meg, melynek oka az ÁSZ álláspontja alapján, hogy az ellenőrzött időszakot követően sem intézkedtek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, ezért a gazdálkodást érintő kockázatok fennmaradtak.

A belső ellenőrzés az általa végzett vizsgálat eredményeként figyelembe véve a jogszabályban és munkamegosztási megállapodásban rögzítetteket kérte a költségvetési szerv vezetője részéről a Hivatal azon szabályzatainak módosítás nélküli alkalmazását, saját szabályzataként történő kiadását az aláírt megismerési nyilatkozattal együtt, melyet a munkamegosztási megállapodás 15.1.2. pontjában rögzít. A fent leírtakon túl a belső ellenőrzés kérte az intézménytől 2022. évre vonatkozóan a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének elkészítését, valamint az aláírt megismerési nyilatkozattal együtt a dokumentumok belső ellenőrzés részére történő bemutatását.

Az intézményvezető részéről a kért dokumentumok elkészítésre, a dolgozókkal aláírt megismerési nyilatkozattal együtt a belső ellenőrzés részére bemutatásra került, a Hivatal szabályzatainak adaptálása megtörtént, melyet az intézményvezető aláírásával igazolt.

4.) Munkásszálló üzemeltetésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a munkásszálló üzemeltetése szabályszerű-e, továbbá a bérleti díjak megállapításának, elszámolásának, nyilvántartásának, beszedésének szabályszerűségi vizsgálata, valamint a bérleti szerződések meglétének, tartalmi megfelelőségének ellenőrzése.

Ellenőrzés módszerei: bérleti szerződések, számviteli bizonylatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2022. április 20 – május 03.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Üzemeltető a 2021. évi üzemeltetési díj felhasználásáról az Orosháza Város Önkormányzatával kötött üzemeltetési szerződés alapján 2022. február 28. napjáig elszámolt, melyet a képviselő-testület 54/2022. (III.10.) K.t. határozatával elfogadott.

A beadott pénzügyi elszámolást összevetve a 2021. évi főkönyvi kivonattal megállapítást nyert, hogy a munkásszálló üzemeltetése valóban veszteséges volt, így annak Önkormányzat által Üzemeltető részére történő megtérítése jogos volt.

A Korm. rendeletnek eleget tett a tekintetben, hogy 2021. évben 5 fő álláskeresőt foglalkoztatott a munkásszálláson illetőleg bérleti szerződést kötött a munkaadókkal.

Az Üzemeltető az üzemeltetési szerződés 7. pontjában rögzítetteknek megfelelően - a Program útmutató - alapján dolgozta ki a bérleti szerződést.

A határozatlan idejű bérleti szerződések esetén, minden esetben az üzemeltetési szerződésben rögzített árakat alkalmazta. A határozott idejű szerződések esetében egyedi árak kerültek alkalmazásra.

Az Üzemeltető által a FAD Marketing Kft. számára 2021. szeptember és november hónapra kiállított számlák összegeiben eltérés mutatkozott. Az eltérés oka, hogy a bérleti díj megállapításánál 31 napot vettek figyelembe, nem pedig 30 napot.

Az üzemeltetési szerződés 21. pontja alapján az Üzemeltető a szerződésekben rendelkezik kaucióról (óvadék) a bérlővel szemben, mely a cégekkel kötött bérleti szerződésekben minden esetben rögzítésre került.

2021. évben az Üzemeltető az Önkormányzatot értesítő levélben tájékoztatta a befolyt igénybevételi díj dátumáról és összegéről, melyet az Üzemeltető a jóváírást követő hónapban készített el.

Az Önkormányzat minden esetben az értesítő levél alapján készítette el számláit, viszont a számla kiállítás nem volt összeegyeztethető az üzemeltetési szerződés 6. pontjában kikötött határidővel.

Belső ellenőrzés javaslata az elvégzett vizsgálat kapcsán:

Az üzemeltetési szerződés 6. pontjának felülvizsgálata - a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztállyal egyeztetve - annak érdekében, hogy a szerződésben vállalt kötelezettségek mindkét fél részéről határidőben teljesüljenek, továbbá kifejtetni az üzemeltetési szerződésben, hogy az Üzemeltető milyen adattartalommal tájékoztassa az Önkormányzatot a befolyt bevételekről.

5.) A 2022. április 03-án megtartott országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.

Ellenőrzés módszerei: bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2022. április 26 - május 03.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A választási pénzeszközök felhasználására költségtervet készítettek, mely két alkalommal módosult. A költségterv tartalmazta az IM rendelet szerinti normatívákból adódó támogatás terhére, továbbá a saját forrás terhére tervezett kiadásokat.

Az előlegként kiutalt támogatás összege a normatívák céljának megfelelően került felhasználásra, a kifizetések megfelelő dokumentumokkal alátámasztottak, valamennyi bizonylaton szerepel a 2/2022. (I.31.) számú elnöki utasítás 6.8. pontjában előírt záradék szövege.

A pénzeszközök felhasználása pénzügyi ellenjegyzés után, előzetes, írásbeli kötelezettségvállaláson alapul. A teljesítésigazolást a számlán, vagy külön bizonylaton hajtották végre, a teljesítési bizonylatok, számfejtési lapok, és utalványrendeletek az előírt záradékot tartalmazták, az utalványrendeleteken az érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző aláírása szerepelt.

A feladattípusú elszámolás elkészítése során a VÁKIR rendszerben 18.908.583,-Ft kiadás került rögzítésre.

Dologi jogcímen, a folyósított előleghez képest 83.711,-Ft többletkiadás lett rögzítve, a munkaadókat terhelő járulékokon feladatmaradás miatt 63.361,-Ft megtakarítás keletkezett. Az előjelhelyes különbözetként mutatkozó 20.350,-Ft többletre az NVI nem biztosít forrást, így a feladattípusú elszámolásban, a szervet megillető elszámolható kiadásként csak 18.888.233,-Ft szerepel.

A fentieket figyelembe véve a többletigényként kimutatott teljes összeg 2.831.830,-Ft, mely az alábbi jogcímkódon keletkezett:

- 10508 jogcímkódon szavazófülke beszerzés_____1.499.980,-Ft
- 10509 jogcímkódon koronavírus védekezés költsége_____308.320,-Ft
- 20801 jogcímkódon további SZSZB tagok díja_____50.000,-Ft
- 20901 jogcímkódon távolléti díjak_____967.030,-Ft
- 30201 jogcímkódon SZSZB póttag járuléka_____6.500,-Ft

Megállapítható, hogy az utólagosan igényelhető támogatási összegek megalapozottak, a kifizetésekre a normatíva jogcímeknek megfelelően került sor, bizonylatok támasztják alá.

6.) Közzolgáltatási megállapodás alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálata az OrosCafe Kft-nél

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Orosháza Város Önkormányzata és az OrosCafe Kft. között 2020. július 28. napján létrejött közzolgáltatási megállapodásban rögzített médiaszolgáltatás feladatellátásra biztosított támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást az előírt határidőre elkészítették-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották-e?

Ellenőrzés módszerei: pénzügyi dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások elemzése, értékelése

Ellenőrzés időtartama: 2022. május 30 – június 15.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az OrosCafe Kft részére médiaszolgáltatás feladatellátás céljából megkötött közzolgáltatási megállapodás értelmében 2020. évre 38.105.000 Ft, 2021. évre 70.000.000 Ft támogatásban részesült, melyet Orosháza Város Önkormányzata éves költségvetésében biztosított számukra. A támogatási összegek folyósítása több lépésben valósult meg a vizsgált években a közzolgáltatási megállapodás módosításai alapján.

A Kft. 2020. és 2021. évre vonatkozóan eleget tett a megállapodás 6. pontjában előírt szakmai beszámoló elkészítésének. 2020. évre vonatkozóan Polgármesteri határozattal, a 2021. évre vonatkozóan a Képviselő-testület által kerültek elfogadásra.

A vizsgált években a megállapodás 6. pontjában előírt pénzügyi beszámolót alátámasztó pénzügyi elszámolás a Polgármesteri Hivatalhoz nem került benyújtásra.

A támogatás felhasználás ellenőrzésekor az egyszerűsített éves beszámoló és a főkönyvi kivonat alapján került megállapításra, hogy a Kft. a megállapodásban rögzített tevékenységekre kapott támogatást teljes egészében felhasználta. A vizsgált 2020-2021. évek vonatkozásában a cégvezető pótolta a támogatott

tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készült összesítőt.

A Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály osztályvezetőjétől kapott tájékoztatás értelmében a megállapodás bérek járulékai jogcím magába foglalja a bérköltségeket is, így a megállapodás módosítására volt szükség bérek és járulékai jogcímre, ami megtörtént.

A belső ellenőrzés számára átadott számviteli bizonylatok a megállapodás illetőleg az önkormányzati rendelet szerinti záradékolása minden esetben megtörtént. Az ellenőrzés során áttekintett számlamásolatok minden esetben hitelesítettek voltak. A Kft. az Ávr. 93.§ (3) bekezdés által előírt, a beszámoló által érintett időszakban felmerült, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készítette el összesítőjét. A Kft. a támogatási időszakra vonatkozó számlákat szerepeltette elszámolásában, a bizonylatok a Kft. nevére szóltak, a támogatást kizárólag a támogatási megállapodásban megjelölt célokra fordította.

Az OrosCafe Kft. teljesítette a megállapodásban rögzített kötelezettségeit a szakmai és pénzügyi beszámoló vonatkozásában.

7.) A közszolgáltatási megállapodás alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálata a Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft-nél

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közszolgáltatási megállapodásban rögzített céljellegű támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolást az előírt határidőre elkészítették-e, megfelelő bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztották-e?

Ellenőrzés módszerei: pénzügyi dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások elemzése, értékelése

Ellenőrzés időtartama: 2022. május 30 – június 15.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A Petőfi Kulturális Közhasznú Nonprofit Kft. a közművelődési feladatellátás céljából megkötött közszolgáltatási megállapodás értelmében 2021. január 01 - december 31. közötti időszakban 93.000.000,-Ft támogatásban részesült, melyet az Önkormányzat éves költségvetésében a 2021. évi költségvetése terhére biztosított.

A támogatási összegek folyósítása több lépésben valósult meg a vizsgált időszakban a közszolgáltatási megállapodás módosítása alapján.

A vizsgált időszakban az utalással teljesített számlák pénzügyi kiegyenlítését minden esetben alátámasztotta a bankszámlakivonat, illetve az OTP Electra pénzügyi rendszerből indított utalásokról készült kivonat, mely utóbbi dokumentum nem felel meg a 25/2015. (XI.30.) önkormányzati rendelet 5. § (6) bekezdésében leírtaknak.

A szolgáltatások igénybevételeiről (pl: fellépők, távfelügyeletet, rendszerkarbantartás) minden esetben készült szerződés, a megbízási díjakról megállapodás, munkabér kifizetés minden esetben munkaszerződés alapján történt.

A kiadásokhoz megfelelő alapbizonylatok (számlák, bankszámlakivonatok) kapcsolódtak, a becsatolt számlák mögött minden esetben kerüljön lefűzésre az alapbizonylat (pl.: szerződés, megbízási díj).

A tételes ellenőrzés során áttekintett számlamásolatokat minden esetben hitelesítették, a számlák záradékolása megtörtént. A számviteli bizonylatokról készült összesítő, azonban részben felelt meg a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 93. § (3) bekezdésében rögzítetteknek. A cégvezető pótolta a vizsgált évekre vonatkozóan a

jogszabály szerinti adattartalomnak megfelelő összesítő elkészítését a költségeket igazoló számviteli bizonylatokról.

A közszolgáltatási megállapodás előírja a kötelezett részére a pénzügyi beszámoló minden év május 31. napjáig történő elkészítését, a Polgármesteri Hivatal illetékes irodái által végzett ellenőrzést követően legkésőbb ugyanezen időpontig Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését jóváhagyásra.

A 2021. évre vonatkozó önkormányzati támogatás pénzügyi elszámolását az egyszerűsített beszámoló tartalmazza, mely közszolgáltatási megállapodás III. Részletes rendelkezések fejezet 12. pontjában rögzítetteknek megfelelően az adott év május 31. napjáig a Képviselő-testület részére előterjesztésre került, jóváhagyása a 120/2022. (V.31.) K.t. határozattal megtörtént, a gazdasági társaság elszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett.

8.) A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítésének vizsgálata Orosháza Város Önkormányzat és az Orosházi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel hozott polgármesteri határozatokban szereplő feladatellátás teljesült-e, továbbá annak vizsgálata, hogy a megtett intézkedések összhangban vannak-e a jogszabályban rögzítettekkel.

Ellenőrzés módszerei: a polgármesteri határozatok tételes ellenőrzése

Ellenőrzés időtartama: 2022. szeptember 22 – október 28.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A polgármesteri határozatok a 40/2020. (III.11.) Korm. rendeletben, a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben és a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében biztosított hatáskörben kerültek meghozatalra. A vizsgált években hozott polgármesteri határozatokon feltüntetésre kerültek minden esetben az előző pontban felsorolt jogszabályok. Az IM. rendelet 12. §-ában foglaltak teljesültek, mivel a polgármesteri határozatok sorszáma évente, folyamatosan növekvő sorrendben kerültek meghatározásra. A Jat. 27.§-a alapján a polgármesteri határozatok tartalmazták a jogszabály megalkotóját, a jogszabály sorszámát, a jogszabály elnevezését és címét illetően a kihirdetésének napját. A polgármesteri határozatok tételes áttekintése alapján megállapítható, hogy azok pénzügyi teljesítése minden esetben megtörtént a határozatokban megállapított összegig.

A veszélyhelyzetben hozott polgármesteri határozatok, - azok tételes ellenőrzése alapján – a Nemzeti Jogszabálytár Törvényességi Felügyelet Írásbeli Kapcsolattartás Modulján a döntéshozatalt követő 15 napon belül feltöltésre kerültek.

2021. június 15. napjától a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról a 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet alapján a Képviselő-testület a feladat- és hatáskörét maga gyakorolja. A Magyar Államkincstár részére az Áht. 108. § (1) bekezdése és 108/A §-ában rögzített adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabály szerinti határidőben - a veszélyhelyzet ideje alatt - a munkaszervezeti feladatokat ellátó Közgazdasági Iroda (2022.03.01-től Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály) eleget tett a KGR-K11 adatszolgáltató modul lekérdezése alapján.

Az ellenőrzés témakörét nem érintette, azonban említést érdemel, hogy a Képviselő-testületi ülésen hozott döntésről készült határozatok, a határozatban megjelölt

végrehajtásért felelős személy(ek) részére átadásra kerülnek, a kapott szóbeli tájékoztatás alapján 2022. február 28-ig papír alapon, 2022. március 01-től kezdődően elektronikus úton. Az átadásról kiállított nyomtatványon feltüntetésre kerül a címzett neve, a határozat száma, példányszáma, az átvétel ideje, valamint az átvétel tényét igazolva az érintett munkatárs(ak) aláírása.

9.) Az Állami Számvevőszék Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről készült jelentésben foglaltak alapján összeállított intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Intézmény 2021. évre vonatkozó integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről készült, 2021. november 17-én kelt Állami Számvevőszéki figyelemfelhívó levélben foglalt megállapítások, javaslatok alapján összeállított intézkedési terv a felelősök és a határidők figyelembe vételével teljes körűen végrehajtásra került-e?

Ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2022. november 7 - 22.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az intézmény az ÁSZ EL-3418-1289/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelében feltárt szabálytalanságok, hiányosság kapcsán elkészítette intézkedési tervét, mely a belső ellenőrzés részére átadásra, az Állami Számvevőszék részére megküldésre került.

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelének 1. pontjában feltárt szabálytalanság kapcsán az intézményvezető az Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája részére az integrált kockázatkezelési eljárásrendet elkészítette, a dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozat az eljárásrend mellékleteként becsatolásra került, az intézkedési tervben leírtaknak megfelelően.

A figyelemfelhívó levél 2. pontjában megállapított szabálytalanság megszüntetése érdekében az intézményre vonatkozó szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészült, 2022. szeptember 01-jei hatállyal lépett életbe; a dolgozók részéről a megismerési nyilatkozat aláírásra, az eljárásrend mellékleteként becsatolásra került.

A közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének eljárásrendjével kapcsolatban feltárt hiányosság pótlásra került.

A belső ellenőrzés vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az intézményvezető az Állami Számvevőszék részére megküldött intézkedési tervben rögzített feladatokat teljesítette, az intézkedési tervben vállalt határidők módosultak a lefolytatott vizsgálat alapján. A dokumentumokhoz kapcsolódó, a benne foglaltak megismerését alátámasztó nyilatkozat a dolgozók részéről aláírásra került.

A vizsgálat alapján megállapítható, az intézményvezető eleget tett a Bkr. 3. §-ában foglaltaknak, a jelzett szabálytalanságok kijavításával hozzájárult az intézmény jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez.

10.) Az Általános Igazgatási Csoport engedélyezési eljárási folyamatainak vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az engedélyezési eljárási folyamatok összhangban vannak-e a jogszabályban rögzítettekkel, figyelembe vették-e a kapcsolódó jogszabályi előírásokat, belső szabályzatokat?

Ellenőrzés módszerei: engedélyezési eljárások vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2022. november 14 – december 09.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A Hatóság a kérelem elbírásának módozatára vonatkozó előírásokat (Ákr.) figyelembe véve járt el, az ügyintézési határidő betartásra került.

A Szolgtv.-ben illetve az egyes szolgáltatási tevékenységekre vonatkozó kormányrendeletekben előírt adatokat a bejelentés-köteles és engedélyköteles tevékenységekre vonatkozó kérelmek minden esetben tartalmazták.

A Hatóság minden eljárásra vonatkozóan rendelkezik bejelentési, módosítási, megszüntetési és személyi változás bejelentésére vonatkozó formanyomtatvánnyal.

Az E-ügyintézési tv. 9.§ (1) bekezdés a) és b) pontja alapján 2018. január 1. napjától elektronikus ügyintézésre kötelezett ügyfélként eljáró gazdálkodó szervezet, valamint az ügyfél jogi képviselője a vizsgált években több esetben papír alapon nyújtotta be kérelmét.

Az egyes szolgáltatásokhoz kapcsolódó kormányrendeletekben előírt kötelező szakhatósági megkeresések minden esetben megtörténtek, melyeknek a nyilvántartásba-vételről illetve engedélymegadásról szóló határozat másolata is megküldésre került.

A Hatóság az 57/2013. (II.27.) Korm. rendelet 6.§ (1) és 8.§ (2) bekezdési alapján a telephelyengedély kérelem elbírálása során meggyőződött arról, hogy a HÉSZ szerint a kérelemben feltüntetett telephelyen végezhető-e a tevékenység.

Zenés, táncos rendezvény engedélyezési eljárása során a 23/2011. (III.08.) Korm. rendelet 5.§ (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a Hatóság a TAKARNET rendszerből történő tulajdoni lap lehívásával igazolta az épület/terület tulajdonjogát.

Engedélyezési eljárások esetén ügyfélnek minősülőket a Hatóság a TAKARNET rendszerből történő tulajdoni lap által azonosította és értesítette őket az eljárás megindulásáról, az érintetteknek az engedély megadásáról szóló határozat is megküldésre került.

Ipari-tevékenység telephely-engedélyezési illetve a kizárólag üzletben forgalmazható termékekre, valamint az ilyen termékeket forgalmazó üzletek működési engedélyezésére vonatkozóan a kérelmező igazolta az telep/üzlet használatának jogcímét, haszonélvezet esetében csatolta a haszonélvező hozzájárulását, közös tulajdonban álló üzlet esetében a tulajdonostársak hozzájárulását.

Az ügyfél az adataiban történő módosítás vagy tevékenységének megszüntetésére vonatkozó kérelmének beérkezését követően a Hatóság a nyilvántartásában elvégezte a szükséges módosítást/törlést illetve a jogszabályokban meghatározottak szerint jár el. A megszüntetés tényéről határozat küldése megtörtént, működési engedély esetében az 57/2013. (II.27.) Korm. rendelet 10.§ (4) bekezdésben foglaltak – miszerint a telepengedélyt leadni szükséges - nem minden esetben teljesültek.

2020. évben a bejelentés köteles tevékenységhez kapcsolódó hatósági eljárási illeték (Illetéktv. 28.§ (1) minden esetben a kérelemhez becsatolásra került. Engedélyezési eljárások bejelentésekor a vizsgált években minden esetben megfizetésre került az előírt szolgáltatási díj.

A vizsgált évben a jogszabályokban előírt nyilvántartási kötelezettségének – tartalmára vonatkozóan is- a Hatóság eleget tett, azzal a kitételrel, hogy az ipari tevékenységek nyilvántartását módosítani volt szükséges a telephasználatának jogcíme, ipari tevékenység neve és székhelye tekintetében, mely a vizsgálat lezárásáig megtörtént. A Kertv. hatálya alá is tartozó szolgáltatások 2021 évtől az OKNYIR programban történő adatrögzítéssel teljesítette a nyilvántartási kötelezettségét. Ezen tevékenységek esetében a 2020-as nyilvántartások az

önkormányzat honlapján már nem elérhetőek, azonban az ügyintéző azt az informatikusok részére elektronikusan továbbította. Az önkormányzat honlapján elérhető a jogszabályban előírtak szerint az ipari tevékenységgel kapcsolatos eljárások-, zenés, táncos rendezvények engedélyezési eljárások-, illetve a szálláshely-üzemeltetés engedélyezési eljárások és nem üzleti célú szabadidős szálláshelyek engedélyezések nyilvántartásai.

Az ipari-tevékenység telephelyengedély illetve engedélyköteles kereskedelmi tevékenységről szóló határozat, illetőleg annak véglegessé válásáról (Ákr. 82.§) szóló értesítő levél minden érintett számára – ügyfél, ügyfélnek minősülők, szakhatóságok – megküldésre került.

A határozatok véglegessé vált dátuma bélyegzőlenyomat használatával minden esetben feltüntetésre került.

A belső ellenőrzés javaslata az elvégzett vizsgálat kapcsán:

Összes eljárásra vonatkozóan olyan tájékoztató elkészítését illetőleg közzétételét az önkormányzat weboldalán is, melyben az ügyfél teljes képet kap az eljárással kapcsolatban (pl.: jogszabályok, csatolandó dokumentumok, előzetesen megkeresendő szakhatóságok, díjak stb).

2022. évben elvégzett soron kívüli ellenőrzés

1.) A 2022. augusztus 07-én megtartott helyi önkormányzati képviselők időközi választásának pénzügyi elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően elkészítésre került-e, a támogatás felhasználását megfelelő dokumentumokkal és bizonylatokkal alá tudják-e támasztani.

Ellenőrzés módszerei: bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2022. augusztus 10 – 17.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A 2022. augusztus 07-én megtartott önkormányzati képviselők időközi választásának költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről a 6/2021. (VIII.31.) IM rendelet rendelkezett.

A választási pénzeszközök felhasználására költségtervet készítettek, mely két alkalommal módosult. A költségterv tartalmazta az IM rendelet szerinti normatívákból adódó támogatás terhére, továbbá a saját forrás terhére tervezett kiadásokat.

Az IM rendelet 7. § (1) bekezdés szerint a HVI vezetője a szavazás napját követő tizenöt napon belül az NVI elnökének a 6. § (4) bekezdése szerinti utasításában meghatározott elszámolást, valamint tanúsítványt készít az NVI elnöke részére.

A dokumentumok tételes áttekintése alapján megállapítható, hogy a kifizetésekre pénzügyi ellenjegyzést követően került sor, melyekhez minden esetben becsatolásra került előzetes, írásbeli kötelezettségvállalás.

A teljesítésigazolást a számlán, vagy külön bizonylaton hajtották végre, a teljesítési bizonylatok, számfejtési lapok és utalványrendeletek a 2/2021. (IX.28.) számú elnöki utasítás 5.7. pontjában előírt záradék szövegét tartalmazták, az utalványrendeleteken az érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző aláírása szerepelt.

A VÁKIR rendszerben az alábbi normatíva tételek kiadásai kerültek rögzítésre:

- személyi jellegű _____ 1.097.000,-Ft

- járulék _____ 165.557,-Ft
- dologi kiadás _____ 244.343,-Ft
- ellátás _____ 74.960,-Ft
- átlagbér _____ 99.651,-Ft

Az elszámolás alapján a VÁKIR rendszerben 1.681.511,-Ft kiadás került rögzítésre. A normatív támogatási összegen 1.588.125,-Ft felül, az átlagbér többletigény 99.651,-Ft és az elmaradt ellátási kiadások -7.238,-Ft előjelhelyes különbözete 1.680.538,-Ft kerül megtérítésre.

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

2022. 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 folyamatosan rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek. 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 rendeletben leírtak alapján a belső ellenőrnek kétfévente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőr 2022. évben teljesítette, a belső ellenőrzési vezető 2023-ban 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 végezték.

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 került sor.

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.

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 2/2020.(II.28.) és a 9/2021. (III.31.) önkormányzati rendelet; a közszolgáltatási megállapodás alapján nyújtott támogatás felhasználásáról szóló pénzügyi elszámolás vizsgálatának témaköréhez kapcsolódóan Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli források támogatásáról szóló 26/2015. (XI.31.) önkormányzati rendelete.

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 2022. január 01-től hatályos Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjében felmérésre és elemzésre kerültek a kockázatok. Kidolgozásra került a költségvetési szerv Integrált Kockázatelemzés Összesítése elnevezésű dokumentum, melyet a jegyző 2021. november 23-ai dátummal hagyott jóvá. A költségvetési szervet érintően 2022. augusztus 01-31.

közötti időszakban sor került a kockázatok azonosítására és értékelésére. A vizsgálatról az integrált kockázatelemzés felülvizsgálata dokumentum 2022. augusztus 31-i dátummal elkészült, melyet jegyző kézjeggyével látott el. 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, 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 2021. évi köznevelési, szociális és gyermekékeztetési feladatok támogatásának elszámolása; a kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítése tárgyában végzett ellenőrzés során több szervezeti egység munkáját is vizsgáltuk, 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.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2022. évben is sikeresen működött.

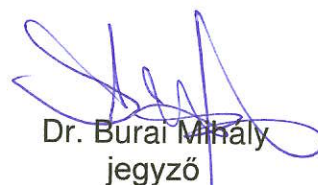
Orosháza, 2023. év május hó 23. napján

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Burai Mihály
jegyző

