

FELJEGYZÉS

Az Orosháza Város Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

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

A jogszabályi előírásnak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2020. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést.

Tekintettel a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, felkérem az Orosházi Polgármesteri Hivatalt az alábbi tartalmú polgármesteri döntés előkészítésére:


„Orosháza Város Polgármestere dönt arról, hogy az Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Jelen határozatomat 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 hatáskörömben hoztam.


Végrehajtásért felelős: Dr. Horváthné dr. Barta Edit jegyző

Határidő: azonnal”

Orosháza, 2021. év május hó 28. napján


Dávid Zoltán
polgármester




Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzatnál 2020. 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 2020. 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 **2020. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület a 270/2019. (XII.18.) K.t. határozatával elfogadott.**

A belső ellenőrzési tervben szereplő 6 vizsgálatból 2020. évben minden ellenőrzés megvalósult, így a belső ellenőrzés teljesítette a tervben foglaltakat.

2020. évre tervezett ellenőrzések, melyek végrehajtása teljesült:

- 1.) A települési önkormányzatok 2019. évi köznevelési, szociális és gyermekéktetéti feladatok támogatásának elszámolása
- 2.) Családi rendezvények szervezéséhez kapcsolódó pénzügyi elszámolások ellenőrzése
- 3.) Nagy Gyula Területi Múzeumnál személyi jellegű kifizetések besorolások, illetmények meghatározása
- 4.) Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása
- 5.) Informatikai és irodatechnikai eszközök beszerzésének elszámolása
- 6.) Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat bankszámláiról teljesített kifizetések dokumentálásának vizsgálata

Az ellenőrzések az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, az önkormányzat intézményeit tekintve fontos területeket érintettek.

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

- 1.) A **Német Nemzetiségi Önkormányzat** 2020. évi belső ellenőrzési terve a 87/2019 (XI.19.) NNÖ. számú határozattal került elfogadásra a költségvetési beszámoló ellenőrzése tárgyában, melynek végrehajtása az adott évben megvalósult.
- 2.) A **Roma Nemzetiségi Önkormányzat** éves terve a 66/2019. (11.21.) RNÖ számú határozattal került elfogadásra. A költségvetési beszámoló tárgyában

végzett pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés 2020. évben végrehajtásra került.

- 3.) **A Román Nemzetiségi Önkormányzatnál** a 2020. évi ellenőrzés tárgya a költségvetési beszámoló ellenőrzése melynek vizsgálatára sor került. Az adott évi tervet a Román Nemzetiségi Önkormányzat 51/2019.(XI.20.) RománNÖ számú határozattal hagyta jóvá.

A társulások ellenőrzésére külön-külön elfogadott éves tervek alapján került sor az alábbiakban szerint:

- 1.) **Orosházi Kistérség Többcélú Társulás, Orosházi Kistérség Egyesített Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat** éves terve 36/2019. (XII.17.) TT. határozattal került elfogadásra, tárgya a költségvetésre és beszámolásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása. A jelzett vizsgálat végrehajtása 2020. évben megvalósult.
- 2.) **Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás** 2020. évi ellenőrzési tervét – bankszámlakivonatok tételes ellenőrzése – a Társulás Taggyűlése a 6/2020. (I. 22.) T.Gy. határozatával fogadta el, melynek végrehajtására a jelzett évben sor került.
- 3.) **Orosháza és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás** esetében 12/2019. (XII.19.) TT. határozattal került jóváhagyásra a költségvetés tervezése és végrehajtása tárgyában előterjesztett 2020. évi ellenőrzési terv, mely az adott évben teljesült.

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 2020. 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 végrehajtott ellenőrzések az alábbi ellenőrzési típusok szerint csoportosíthatók:

Ellenőrzés típusa	Terv szerinti
Szabályszerűségi	-
Szabályszerűségi és pénzügyi	5
Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	1
Szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzés	-

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 2019. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani. Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás.

Az ellenőrzés időtartama: 2020. február 17 – április 03.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Egységes Szociális Központ esetében a támogatási jogcímek 2019. évi elszámolásának létszámadatai kerültek meghatározásra. Jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési tv., továbbá a kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálata.

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 igénybe vevői 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 idősothtoni ellátás esetén a gondozási szükséglet vizsgálatára megfelelően sor került.

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

Gyermek- és Diákélelmezési Intézménynél az ellenőrzés során megállapításra került a gyermekétkeztetés 2019. évi támogatásának elszámolásánál figyelembe vehető létszámadatak. Ellenőrzésre a bekért dokumentumok alapján valamennyi nevelési-oktatási intézménynél sor került, ahol a tanúsítványok adatai kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre az étkezési ívekkel, az egyezőség fennállt. Minden intézmény esetében a kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai a Diákélelmezés nyilvántartásával összevetésre kerültek, mely alapján néhány esetben eltérések mutatkoztak. Az eltérések felderített okait a jelentés részletes megállapításai tartalmazzák.

Napköziotthonos Óvodánál meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2019. évi elszámolásának létszámai és mutatói. A jelentés megállapítások részében jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési tv. és kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek. Az ellenőrzés során a 2019. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. A figyelembe vehető adatok ismeretében meghatározásra kerültek az egyes jogcímenek az igényelt és a tény adatok alapján járó támogatási összegek. 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, melyre a vizsgálat kitért. A támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt.

2.) Családi rendezvények szervezéséhez kapcsolódó pénzügyi elszámolások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bevételek beszédése és a kiadások elszámolása, nyilvántartása során figyelembe vették-e a kapcsolódó jogszabályi előírásokat, belső szabályzatokat.

Az ellenőrzés módszerei: pénzügyi és egyéb kapcsolódó nyilvántartások, dokumentumok adatainak összesítése, elemzése, szerződések vizsgálata

Az ellenőrzés időtartama: 2020. október 22 – 30.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A családi rendezvények szervezéséhez kapcsolódóan részletes szabályzat készült, mely tartalmazza a szolgáltatások tartalmát, díját.

A szabályzatot a 2019. december 31-ig hatályos rendelettel összevetve több ponton mutatkozott eltérés az alábbiak szerint:

- a szabályzat az 1982. évi 17. törvényrendeletre utal az I.2.) pontban, mely 2014. július 01-től hatálytalan, jelenleg az anyakönyvi eljárásról szóló 2010. évi I. törvény hatályos, melyet a rendelet is nevesít (a 2020. január 01. napjától hatályos rendeletmódosításban a jogszabályváltozás átvezetése megtörtént);
- a szabályzat II.1.) pontjában a személyi feltételeknél hangszeres szólistát jelöl, a rendelet nem tartalmazza (a 2020. március 01. napjától hatályos belső szabályzatban a hangszeres szólista már nem szerepel);
- a szabályzat 1. mellékletében a közreműködők díjazásánál az élőzene nem szerepel, ellenben a rendelet tartalmazza (a 2020. január 01. napjától hatályos rendelet a szabályzattal összhangban az élőzenét nem tartalmazza);
- a szabályzat mellékletét célszerű kiegészíteni a közreműködők díjazása (1. sz. melléklet) mellett a házasságkötés rendezési díjával, összhangban a rendelettel;
- a szabályzat 2. sz. melléklete tartalmazza a házasságkötés/bejegyzett élettársi kapcsolat létesítése nyomtatványt, melyen a szolgáltatások 1. pontban „kis házasságkötő” megnevezés, a rendeletben „földszinti kisterem” megnevezés található, a megnevezés pontosítása szükséges (a 2020. január 01. naptól hatályos rendeletben megtörtént a pontosítás);
- a szabályzat 4. sz. melléklete - névadó ünnepség megállapodás nyomtatványa - tartalmazza a rendezési díj felárat a gyakorlatban alkalmazott nyomtatványon nem került feltüntetésre. A gyakorlatban a névadó ünnepség nyomtatványához a rendezvényszervező a köszöntéshez szükséges adatokról szóló nyomtatványt is csatol, mellyel célszerű lenne a szabályzat mellékletét kiegészíteni.

A vizsgált évben tett megállapítások a 2013. június 1-től hatályos családi eseményeket szervező és rendező tevékenység belső szabályzatára vonatkoztak, melyek aktualizálásra kerültek – a fent részletezettek szerint - a 2020. március 01. napjától érvényes szabályzattal.

Az egyes rendezvényeken kért szolgáltatásokat, felszámított díjak összegét áttekinthető, egységes formában dokumentálják. A szabályzatban rögzített összegek kerültek figyelembe vételre, a befizetést minden esetben bevételi pénztárbizonylat igazolta. A rendezvényeken részt vevők nevét és a kért szolgáltatásokat rendezvénybeosztásban rögzítik, a részükre fizetendő díj meghatározásakor a rögzített összegeket és a rendezvény számokat vették figyelembe.

3.) Nagy Gyula területi Múzeumnál a személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a dolgozók besorolására, személyi juttatások meghatározására a jogszabályi előírások, valamint a belső szabályzatok alapján került-e sor.

Az ellenőrzés módszerei: személyi dossziék tételes ellenőrzése, pénzügyi dokumentumok elemzése, értékelése

Az ellenőrzés időtartama: 2020. november 20 –27.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A vizsgált közalkalmazottak személyi anyagában a dokumentumok precízen időrendi sorrendben, áttekinthető formában kerültek összeállításra, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetése folyamatos volt. A dolgozók besorolása minden vizsgált esetben megfelelő volt - egy esetben nem, de a személyi anyagban fellelhető volt a besorolás korrigálását igazoló módosított közalkalmazotti kinevezés - a soron következő átsorolások minden esetben megtörténtek.

Az illetmények, pótlékok megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került sor. A költségtérítés – autóbuzsbérlet, személygépkocsival történő munkába járás elszámolásának - kifizetésére minden esetben a jogszabályban leírtak alapján került sor.

Utószó: A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló – 2020. május 28-án kihirdetett - 2020. évi XXXII. törvény 2. § (8) bekezdése értelmében a közalkalmazotti jogviszony 2020. november 1-jei hatállyal munkaviszonnyá alakul át. A közalkalmazotti jogviszonyt érintő személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása - mely jelen vizsgálat témaköre -, a felek között történt munkaszerződés aláírásával hatályukat veszítik.

4.) Justh Zsigmond Városi Könyvtárnál a személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a dolgozók besorolására, személyi juttatások meghatározására a jogszabályi előírások, valamint a belső szabályzatok alapján került-e sor.

Az ellenőrzés módszerei: személyi dossziék tételes ellenőrzése, pénzügyi dokumentumok elemzése, értékelése

Az ellenőrzés időtartama: 2020. november 30 – december 04.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A vizsgált közalkalmazottak személyi anyagában a dokumentumok precízen időrendi sorrendben, áttekinthető formában kerültek összeállításra, a közalkalmazotti nyilvántartás vezetése és aktualizálása folyamatos volt.

A dolgozók besorolása minden vizsgált esetben megfelelő volt, a soron következő átsorolások minden esetben megtörténtek. Az illetmények, pótlékok megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került sor.

Utószó: A kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló – 2020. május 28-án kihirdetett - 2020. évi XXXII. törvény 2. § (8) bekezdése értelmében a közalkalmazotti jogviszony 2020. november 1-jei hatállyal munkaviszonnyá alakul át. A közalkalmazotti jogviszonyt érintő személyi jellegű kifizetések, besorolások, illetmények meghatározása - mely jelen vizsgálat témaköre -, a felek között történt munkaszerződés aláírásával hatályukat veszítik.

5.) Informatikai és irodatechnikai eszközök beszerzésének elszámolása

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál az informatikai és irodatechnikai eszközbeszerzések folyamata a beszerzési szabályzat alapján, árajánlatkérés illetve közbeszerzési eljárás lefolytatásának keretén belül a jogszabályi előírásoknak megfelelően került-e sor, tényleges kiadás hogyan viszonyul az előírányzathoz.

Az ellenőrzés módszerei: szerződések, nyilvántartások vizsgálata, pénzügyi, számviteli adatok, beszámoló, költségvetés elemzése, értékelése

Az ellenőrzés időtartama: 2020. december 14 – 18.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A vizsgált években (2018-2019. év) az informatikai és irodatechnikai eszközök vonatkozásában nettó 1.000.000,-Ft összeget meghaladó beszerzésre nem került sor.

Tekintettel arra, hogy 2018. évben nettó 1.000.000,-Ft összeget meghaladó számlák kerültek lefűzésre az informatikai eszközök esetében melyek előzménye a 2017. évet érintette, így ellenőrzésre került az adott év beszerzési eljárás dokumentumainak vizsgálata. Megállapítást nyert, hogy az eljárás a Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat alapján a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések eljárásrendje alapján megfelelően került lefolytatásra. Az eljárás dokumentálására, lebonyolítására a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.

Az irodatechnikai eszközök beszerzésére vizsgált években egyedi megrendelés alapján került sor, melynek ellenőrzésére 1-1 hónap bank bizonylatainak tételes ellenőrzése valósult meg.

Megállapítható, hogy minden esetben a számlák között fellelhető volt a megrendelő, a leszállított termékről készült számlán a szakmai teljesítésigazolás feltüntetésre került, a kiadási bizonylaton az arra jogosultak részéről az aláírás minden esetben megtörtént.

6.) A polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat bankszámláiról teljesített kifizetések dokumentálásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a a bankszámlákról teljesített kifizetések, bankszámlák pénzkezelése során a nyilvántartások vezetésére, bizonylatok kiállítására és elszámolására a jogszabályi előírások és belső szabályzatok alapján került-e sor.

Az ellenőrzés módszerei: pénzügyi nyilvántartások, bizonylatok elemzése, értékelése
Az ellenőrzés időtartama: 2020. december 23-31.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az önkormányzat valamint a hivatal vonatkozásában 2019. április, június és november havi bankbizonylatok tételes ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a pénzkezelés, bizonylatolás rendje megfelelő. Az utalványrendeleteken a szükséges aláírások - utalványozó, ellenjegyző, érvényesítő - megfelelően szerepeltek.

A közigazgatási irodavezető a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet.

Az ellenőrzés alapján az összeférhetlenségi szabályokat megfelelően betartották.

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

2020. 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) folyamatosan rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2020. 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 I. továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőr 2020. november 5-én teljesítette, az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrzési vezető 2021-ben fog eleget tenni.

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

A belső ellenőrök szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított: feladatukat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik a Törzskaron 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, tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített 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 ellenőr 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 ellenőr 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. Az ellenőrzöttek észrevételt egy esetben sem fogalmaztak meg. A jelentések elkészítésére a Bkr-ben, Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a Hivatalon 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 teljeskörűen 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 ellenőrzöttekkel 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.

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 jogszabályi előírások figyelembe vételével. 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 a gyermekek ellátásáról, 10/2015. (III.30.) önkormányzati rendelet a szociális szolgáltatásokról).

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 kockázatkezelési szabályzatának megfelelően felmérte és elemezte a kockázatokat, meghatározta a kapcsolódó intézkedéseket, és kockázati térképet. 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: pénztár és bankbizonylatok 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 2019. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása; informatikai és irodatechnikai eszközök beszerzésének elszámolása témájú ellenőrzések 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 2020. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2021. év május hó 17. napján

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:




Dr. Horváthné dr. Barta Edit
jegyző

