

## Kivonat!

Az Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. május 31-i üléséről készült jegyzőkönyvéből.

„A döntéshozatalban résztvevők száma: 13 fő.

A Képviselő-testület 9 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül és 4 tartózkodás mellett az alábbi határozatot hozta:

### 135/2023. (V.31.) K.t. h a t á r o z a t

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

K.m.f.

Dávid Zoltán sk.  
polgármester

Dr. Burai Mihály sk.  
jegyző

A kivonat hitelesül:

Kiadó:





**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****Orosházi Polgármesteri Hivatalnál  
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 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 jogszabályban előírt határidőre a **2022. évi belső ellenőrzési terv** összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 126/2021. (XII.21.) K.t. határozattal** jóváhagyott. A vizsgált évben soron kívüli ellenőrzés végrehajtására is sor került.

**2022. évre tervezett ellenőrzések, melyek végrehajtása teljesült:**

- 1.) A települési önkormányzatok 2021. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési 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.) Országgyűlési választás pénzügyi elszámolása
- 3.) A kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a jogszabály szerinti feladatellátás és teljesítésének vizsgálata Orosháza Város Önkormányzat és az Orosházi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában
- 4.) Általános Igazgatási Csoport (2022. március 01-től Általános Igazgatási Osztály) engedélyezési eljárási folyamatainak vizsgálata

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.

...

**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.

...

#### **2.) 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 jogcímeiken, 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 jogcímeinek megfelelően került sor, bizonylatok támasztják alá.

### **3.) 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 tartalmazzák a jogszabály megalkotóját, a jogszabály sorszámát, a jogszabály elnevezését és címét illetőleg 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.

#### **4.) Az Általános Igazgatási Csoport engedélyezési eljárési folyamatainak vizsgálata**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az engedélyezési eljárési 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 (illetékv. 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 végrehajtott 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 összegben 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 két évente 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) Összeférhetlenségi 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 segítőkész 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).

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 gyermekétkeztetési 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:

