

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A 2023. 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. § (1) és (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amit a tárgyév követő év február 15-ig köteles a polgármesternek és a jegyzőnek megküldeni.

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 ellenőrzési vezető elkészítette a 2023. évi tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentést, mely tartalmazza a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján, a belső kontrollrendszer működésének értékelését.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Orosháza Város Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete dönt arról, hogy az éves ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést 2023. évre vonatkozóan az 1. számú melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Végrehajtásért felelős: Dr. Burai Mihály jegyző

Határidő: azonnal

Orosháza, 2024. év április hó 25. napján


Dávid Zoltán
polgármester


Dr. Burai Mihály
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzatnál 2023. 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 2023. 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.

Vezetői összefoglaló

A **2023. évi belső ellenőrzési terv** a jogszabályban előírt határidőre összeállításra került, melyet a **Képviselő-testület 259/2022. (XII.15.) K.t. határozatával** jóváhagyott.

A 2023. év során a belső ellenőrzés teljesítette a képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket, a belső ellenőrzési tervben szereplő 11 vizsgálatból valamennyi vizsgálat lefolytatásra került. Soron kívüli ellenőrzésre 2023. évben nem került sor.

2023. évre tervezett ellenőrzések:

1. A települési önkormányzatok 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása
2. Önkormányzati weblap ellenőrzése
3. Szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata
4. Házipénztár, pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzése
5. Szerződés nyilvántartó rendszer felülvizsgálata
6. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre benyújtott kérelmek megállapításának vagy elutasításának vizsgálata
7. Az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseinek vizsgálata
8. ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése
9. Képviselő-testületi határozatok ellenőrzése
10. Közbeszerzési eljárások
11. Munkamegosztási megállapodás vizsgálata

Az ellenőrzések úgy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit, mint az Önkormányzat intézményeit fontos területeket érintettek. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfelelték a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható:

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

A Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök 2023. évben Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzésén felül ellátták az Orosházi Kistérség Többcélú Társulása, a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőri feladatait is külön éves tervek alapján.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A kockázatelemzéssel alátámasztott 2023. 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 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzött intézmények a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. 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: 2023. január 10 – február 27.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Egységes Szociális Központ esetében az ellátotti létszámok, gondozási napok éves összesítését tartalmazó tanúsítványok és az egyes ellátási formáknál vezetett alapnyilvántartások között az egyezőség 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 Reménység Klub esetében a számított átlag ellátotti létszám 7,10 fő a klub működési engedélyében lévő 7 fő létszámkorlátot meghaladta. A veszélyhelyzet ideje alatt 2022. május 31-ig nem kellett figyelembe venni a létszámelőírásokat, az engedélyezett ellátotti létszám 2022. augusztus 31-ig 5 fő volt, azonban az időközbeni jelentős létszám túllépés miatt 2022. szeptember 1-jétől 7 főre emelkedett a klub működési engedélyében az ellátotti létszám.

Az Ezüst Fenyő Idősek Otthonában az átlagos ápolás és a demens ellátás gondozási napjainak figyelembevételével az éves átlagléttség 75 fő, mely meghaladta a működési engedélyben szereplő 74 fő létszámot, azonban a Szoc. tv. 92/K. § 5.b) pontja szerinti férőhelyszámot (74 fő x 1,05 = 78 fő) nem haladta meg.

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, mely alapján adott 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 bölcsődei ellátás esetén a csoportlétszámokra, és a gyermekek életkorára vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották.

A *gyermekétkeztetés* kapcsán 2022. január 01 - december 31. közötti időszakra vonatkozóan az érintett intézmények által kitöltött és a belső ellenőrzés részére átadott tanúsítványok adatai – normál és diétás adagszámok vizsgálata végett - kerültek összevetésre a Prizma-Junior Zrt. nyilvántartásával. Az étkezési ívek és a kitöltött tanúsítványok adatai között néhány esetben volt eltérés, melynek oka a vizsgálat alapján a téves, nem megfelelő adatrögzítésből adódott. Az ingyenes és kedvezményes étkeztetés igénybevételéhez szükséges nyilatkozatok áttekintésre kerültek a köznevelési intézményeknél (Orosházi Vörösmarty Mihály Általános Iskola és tagintézményei, Orosházi Táncsics Mihály Gimnázium és Kollégium), mellyel kapcsolatban tett észrevételeket az ellenőrzési jelentés tartalmazza.

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 2021. október 1-jei és 2022. 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 megfelelő.

2.) Az önkormányzati weblap ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzati weblapon közzétett adatok teljes körűek és aktuálisak-e, az elektronikus közzétételi kötelezettség követelménye megfelelően teljesült-e, kiemelten az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben leírtak figyelembevételével.

Ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítása

Ellenőrzés időtartama: 2023. március 06 – március 22.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A közérdekű adatok elektronikus közzétételével kapcsolatos részletes szabályokat az Infotv. végrehajtási rendelete a 305/2005.(XII.25.) Korm.rendelet határozza meg. A közfeladatot ellátó szerv köteles a közzétételi szabályzatában vizsgálni az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítését, évente legalább egy alkalommal átfogó jelentést készíteni a szerv vezetője részére. A közzétételi szabályzat 4.2. alpontja előírja a közzétételi listában nem szereplő közérdekű adatokra vonatkozó adatigénylések adatai alapján annak évente történő felülvizsgálatát, de ez nem felel meg a jogszabályban leírtaknak, arról átfogó jelentés készítését a szabályzat nem írja elő.

A költségvetési szerveknek a Központi Információs Közadat-nyilvántartás felületén kéthavi rendszerességgel a jogszabályban meghatározott gazdálkodási adatokat közzé kell tenni,

mellyel kapcsolatban a közzétételi szabályzat nem rendelkezik, annak felülvizsgálata indokolt.

A honlap kialakításával kapcsolatos feltételeket a 305/2005. (XII.23.) Korm.rendelet 5. § (1)-(6) bekezdésében rögzíti, indokolt a honlap felülvizsgálata a jogszabályban leírtakkal való összevetése.

A 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 1. és 2. mellékletben és az Infotv. 1. mellékletében rögzített adatok aktualizálása a legtöbb közzétételi egység vonatkozásában szükséges.

A vizsgálatra vonatkozó részletes megállapításokat az ellenőrzési jelentés tartalmazza.

3.) Szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a jogszabályok által előírt valamennyi szabállyal rendelkeznek-e, a szabályzatok összhangban vannak-e a hatályos jogszabályi előírásokkal.

Ellenőrzés módszerei: szabályzatok vizsgálata, jogszabályban foglaltakkal való összevetése

Ellenőrzés időtartama: 2023. március 29 – április 17.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A belső ellenőrzés részére korábban átadott szabályzatok tekintetében megállapítható, hogy több esetben nem képezte részét a megismerési nyilatkozat. A szabályzatok a legtöbb esetben nem kerültek felülvizsgálatra a 2022.március 1-től hatályos Képviselő-testület által 27/2022. (II.15.) Kt. határozattal elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint.

A szabályzatok összhangban vannak a jogszabályi előírásokkal, de a felülvizsgálat dokumentálása nem történt meg. Több szabályzat vonatkozásában már hatálytalan jogszabályokra történő hivatkozások találhatóak.

Azon szabályzatok melynek hatálya az önkormányzatra, az intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatokra is kiterjedt, a megismerési nyilatkozaton az érintett vezetők aláírása nem szerepelt. Az elektronikus aláírások-, és elektronikus bélyegzők nyilvántartásának rendje szabályzatban nem került rögzítésre.

4.) Házipénztár, pénzkezelés, bizonylati rend ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a házipénztárban a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történik-e a pénzkezelés, a kiadások és bevételek megfelelő bizonylatokkal alátámasztottak-e?

Ellenőrzés módszerei: bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2023. április 28 – május 04.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ügyrend a Korm. rendeletben előírt tartalmi elemekkel rendelkezik; a pénzkezelési szabályzat a jogszabályban rögzített témaköröket tartalmazza.

A 2022. február havi pénztárbizonylatok tételes ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a házipénztár pénzkezelése, a bizonylatolás rendje megfelelő. Teljesítésigazolás minden esetben szerepelt a számlákon, az ellenőrzés alapján az összeférhetlenségi szabályokat megfelelően betartották. A házipénztár, segélypénztár a szabályzatban rögzítettek szerint működik. Az elszámolásra kiadott előlegekkel történő elszámolás, illetményelőleg folyósítása, települési támogatások kifizetése a szabályzatban leírtak szerint történik.

Az ellenőrzés során pénztári rovacns készült a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat pénztára vonatkozásában. A pénztárban ténylegesen fellelhető pénzkészlet megegyezett a pénztárzárlat során kimutatott egyenleggel, a pénztári rovacnsról készült jegyzőkönyvek a jelentés mellékletét képezik (1. és 2. számú melléklet).

5.) Szerződés nyilvántartó rendszer felülvizsgálata

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a szerződés nyilvántartó rendszerben adott időszakra vonatkozóan az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei részéről átadott szerződések, valamint azok feltöltése teljeskörűen megvalósult-e.

Ellenőrzés módszerei: bizonylatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2023. április 28 - május 12.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A szerződések nyilvántartása a <https://www.oroshaza.hu/szerzodesek> felületen valósult meg, valamint minden szerződés szkennelése megtörtént, melyek évenkénti bontásban lementésre kerültek. A leadott szerződések feltöltése folyamatosan megtörtént, így a nyilvántartás naprakésznek tekinthető. A leadott, iktatott szerződések sorszámokkal ellátva az érkezés sorrendjében kerültek rögzítésre a nyilvántartó programba, melyhez nem minden esetben tartozott szerződéskísérő jegyzék. A jegyzéken a szerződés hatálya rész kitöltése nem minden esetben volt megfelelő. Több esetben 'egyszeri' került kiválasztásra, azonban a szerződés határozott idejűnek számított. A jegyzéken a támogatási szerződések tekintetében az esetek többségében a 'támogatási szerződés esetén' rész kitöltésre került. A jegyzéken minden esetben kitöltésre került annak átadási dátuma, átadó és átvevő fél neve és aláírása. A szerződések eredeti, a véleményezőök aláírását tartalmazó példányának leadása nem minden esetben teljesült. Előfordult, hogy a szerződés kelte és a leadás dátuma között több hét telt el, így nem jelenthető ki teljes bizonyossággal, hogy a nyilvántartás teljes. Lehetnek olyan szerződések, amelyek már létrejöttek ugyan, de a nyilvántartásban még nem szerepelnek. Szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján megállapítható, hogy amennyiben a szerződés elválaszthatatlan mellékletét képezte az árajánlat annak átadása a munkatárs részére nem történt meg.

6.) Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre benyújtott kérelmek megállapításának vagy elutasításának vizsgálata

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők megállapítására a jogszabályi előírások figyelembevételével került-e sor, a jogosultsági feltételek fennálltak-e, továbbá annak vizsgálata, hogy az elutasított kérelmek megalapozottak voltak-e, a hozott döntések alaki és tartalmi követelményei megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok elemzése, értékelése

Ellenőrzés időtartama: 2023. május 30 – június 16.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítása iránti kérelem minden esetben a Gyer. 65. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti formanyomtatványon került benyújtásra. A kérelemhez minden esetben hiánytalanul kerültek becsatolásra a jogosultságot alátámasztó dokumentumok, hiányos adatszolgáltatás miatti kérelem elutasításra a vizsgált ügyiratokat áttekintve nem került sor. Az ügyiratok vizsgálata alátámasztja azon megállapításunkat, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapítása esetén az ügyfél által előadottak ellenőrzése kiemelt feladat. A tényállás tisztázásához, ha a döntéshozatalhoz nem elegendőek a rendelkezésre álló adatok, a hatóság bizonyítási eljárást folytathat le, melynek értelmében a hatóság szabadon választja meg a bizonyítás módját, és a rendelkezésre álló bizonyítékokat szabad meggyőződése szerint értékeli az Ákr. 62. § (4) bekezdésében foglaltak szerint. Ennek eredményeként az ellenőrzött ügyiratok között 2 esetben került sor rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény iránti kérelem elutasításra, mindkét esetben a vagyoni helyzet indokolta a kérelem elutasítását, melyhez hozzájárult az ügyfelek részéről történt hiányos adatszolgáltatás, az ügyben eljáró I. fokú gyámhatóság következetessége, a megfelelő bizonyítási eljárás lefolytatása. A jogosultságot megállapító határozat az ügyfél részére átadásra került minden esetben, melyet az általa

aláírt tértivevénnyel igazolt. A határozat véglegessé válásáról az ügyfél kiértékelése tértivevény ellenében minden esetben megtörtént. A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételehez a határozat minden esetben a nevelési-oktatási intézmény részére az eljáró I. fokú gyámhatóság részéről megtörtént. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság elbírálásával egyidejűleg kérelemre – külön döntésben, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsággal egyező időtartamra került megállapításra minden esetben a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet megállapítása. Az ügyirathoz minden esetben becsatolásra került a Gyer. 83/A. § (5) bekezdésében rögzített tájékoztató a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzethez kapcsolódó jogosultságokról. Az ellenőrzés alapján megállapítható, a Gyvt.-ben rögzítettek minden esetben betartásra kerültek, a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre, valamint a hátrányos helyzetre vonatkozó jogosultság megállapításához a szükséges dokumentumok csatolása minden esetben megtörtént. Az elutasított kérelmek megalapozottak voltak, a döntések alaki és tartalmi követelményei maradéktalanul megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

7.) Az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseinek vizsgálata

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az egészségügyi alapellátásban megbízási szerződéssel vagy feladat-ellátási szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseik hatályosak-e, a szerződések felülvizsgálata megtörtént-e.

Ellenőrzés módszerei: az ellenőrizendő időszakra vonatkozóan valamennyi megbízási szerződés vagy feladat-ellátási szerződés ellenőrzése, azok jogszabályi megfelelőségének és hatályosságának vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2023. május 30 – június 19.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az egészségügyi alapellátásról szóló helyi rendelet mellékletében szereplő körzetek és alapellátások tekintetében az Önkormányzat minden esetben rendelkezett szerződéssel a vizsgált évben. A szerződések az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvényben előírt tartalmi elemeket - 6. számú fogorvosi körzet kivételével – tartalmazták. A szerződések nagyrészt tartalmazták a 2016. január 1-től hatályos 313/2011. (XII.23.) Korm. rendelet 4.§ (7) bekezdés szerinti, e rendelet 1. mellékletében szereplő formanyomtatványban előírt adatokat, azonban felépítésükben teljes mértékben nem egyeztek meg azzal. A 2022. évben lefolytatott szerződések módosításakor azok a hatályos jogszabályok figyelembevételével aktualizálásra kerültek, azonban a többi körzet szerződéseinek tekintetében ez nem történt meg. A szerződésben a legtöbb esetben nem a hatályos egészségügyi alapellátásról szóló önkormányzati rendelet szerepel. A fogorvosi alapellátás keretében a 26/1997. (IX.3.) NM rendeletben foglalt iskola-egészségügyi fogorvosi feladatok az egyes fogorvosi körzetekhez tartozó szerződésekben nem kerültek rögzítésre. A szerződések nem rögzítik, hogy az egyes fogorvosi körzetekhez mely intézmények tartoznak. A 4/2000. (II.25.) EüM rendeletben előírt házi- orvosi feladatokat néhány esetben a szerződések nem tartalmazták. A szerződésekben néhány esetben található utalás a rendelési időre vonatkozóan, („...mindenkor hatályos működési engedélyben foglalt rendelési idő szerint rendel.”), ellenben a 2000. évi II. törvény 2/B.§ (1) bekezdés d) pontja alapján a feladat-ellátási szerződésnek tartalmazni kell a rendelési időt, oly módon, hogy a településen működő, praxisjoggal rendelkező házi- orvosok kötelesek rendelési idejüket összehangoltan kialakítani.

8.) ÁFA nyilvántartások, bevételek ellenőrzése

Az *ellenőrzés célja* annak megállapítása volt, hogy az Áfa bevételek jogszabály szerint meghatározott időben feladásra kerültek-e, annak összegszerűsége megegyezik-e az azt alátámasztó számlák összegével.

Ellenőrzés módszerei: ÁFA bevallások vizsgálata és abból szűrőpróbaszerűen kiválasztott negyedév számláinak tételes áttekintése
Ellenőrzés időtartama: 2023. szeptember 04 – szeptember 19.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Önkormányzat és Hivatal érvényes adószámmal rendelkeznek, az áfa bevallási gyakoriságot helyesen választották meg. A vizsgált évben az Önkormányzat és a Hivatal az áfa bevallási kötelezettségét határidőben teljesítette, az adófolyószámla kivonat tanúsága szerint annak befizetése minden esetben, határidőben megtörtént. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltétele minden esetben rendelkezésre állt. Szűrőpróba szerű vizsgálat alapján az Áfa tv. VII.– Adólevonási jog keletkezése és terjedelme – és a IX. – Adó megállapítása - fejezetekben rögzítetteket a bevallás és a nyilvántartás készítésekor figyelembe vették. A fizetendő adó megállapításakor megállapítható, hogy figyelembe vették az Áfa tv. 61.§-ban rögzítetteket. Az áfa összesítő nyilatkozaton (2265M bevallás) szereplő számlák esetében nem minden esetben került helyesen feltüntetésre a számla teljesítési dátuma. Az Áfa tv. rendelkezései alapján rendelkeztek áfa nyilvántartással (analitikával). A szűrőpróbaszerű vizsgálat alapján, a nyilvántartásban szereplő összegek megegyeztek a beküldött áfa bevallásban szereplő összegekkel. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy annak kiadási oldalán a dátum illetve a kivonat száma került minden esetben feltüntetésre. A befogadott számlák megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott bevallási időszakhoz tartozó számlák tételes vizsgálata alapján megállapítható, hogy a számlákon szereplő adatok (összeg, áfa érték stb.) megegyezik a nyilvántartásban szereplő adatokkal. Az előzetesen felszámított és a fizetendő áfát az Áhsz. által előírt számlaszámokon tartották nyilván. A havi könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53.§ (5) bekezdés d) pontja és a 38/2013. (IX.19.) Korm. rendelet figyelembevételével a le nem vonható áfa átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé (8435 főkönyvi számla).

9.) Képviselő-testületi határozatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a képviselő-testületi határozatok kezelése, a határozatok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a lejárt határozatokról szóló előterjesztések vizsgálata.

Ellenőrzés módszerei: nyilvántartás ellenőrzése az ellenőrizendő időszakban hozott határozatok tételes vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2023. szeptember 25 – október 04.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A képviselő-testületi határozatok alaki és tartalmi követelményei az Mötv.-ben megfogalmazottak szerint teljesültek, az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzítésre kerültek. A határozatok sorszámozása a Jat. 27. §-ában leírtaknak megfelelően minden évben előlről kezdődően folyamatosan történik, zárójelben tartalmazza a Képviselő-testület azon ülésének dátumát (hónap és nap megjelölésével), mely napon a határozatot a Képviselő-testület elfogadta. A képviselő-testületi határozat közzétételére vonatkozóan az Mötv.-ben leírtak teljesültek. A képviselő-testületi ülésen hozott döntésről készült határozatok a határozatban megjelölt végrehajtásért felelős személy(ek) részére átadásra kerültek 2022. február 28-ig papír alapon, 2022. március 01-től kezdődően elektronikus úton. Az átadásról kiállított nyomtatványon feltüntetésre került a címzett neve, a határozat száma, példányszáma, az átvétel ideje, valamint az átvétel tényét igazolva az érintett munkatárs(ak) aláírása. A lejárt határidejű határozatok tételes vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a beszámoló minden esetben a képviselő-testület részére előterjesztésre került. A vizsgált évben a hozott határozat alapján valamennyi lejárt határidejű határozatról szóló beszámoló elfogadásra került a Képviselő-testület döntése értelmében.

10.) Közbeszerzési eljárások

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a közbeszerzések lebonyolítására a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával került-e sor?

Ellenőrzés módszerei: dokumentumok vizsgálata, elemzése, egyedi tesztelése

Ellenőrzés időtartama: 2023. október 16 – november 07.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan Orosháza Város Önkormányzat elkészítette éves közbeszerzési tervét. Mind a két vizsgálat alá vont közbeszerzési eljárás szerepelt az elfogadott közbeszerzési tervben. Az eljárások választott fajtájának jogszabályi feltételei fennálltak. Az eljárások előkészítésére a szabályzatnak megfelelően a kijelölt személyek részéről dokumentáltan sor került. A Bíráló Bizottság az előírt létszámban, a szabályzatban rögzített személyek részvételével került felállításra. A Bizottság tagjai együttesen rendelkeztek az előírt szakértelemmel. Általánosságban megállapítható, hogy az ajánlattételi felhívások, közbeszerzési dokumentációk megfeleltek a jogszabályban rögzített előírásoknak, tartalmazták az előírt adatokat, iratmintákat. A bírálat folyamata, illetve annak dokumentálása megfelelt az előírásoknak. A Bíráló Bizottság üléséről jegyzőkönyv készült, a Bizottság tagjai bírálati lapokat töltöttek ki, javaslatot fogalmaztak meg a döntéshozó felé. Az ellenőrzés során a benyújtott ajánlatok teljes körű vizsgálatára is sor került, mely alapján az ajánlatok bírálata, illetve értékelése általánosságban megfelelő volt. Az érvényesnek minősített ajánlatok valóban megfeleltek az ajánlattételi felhívásban, dokumentációban előírt feltételeknek. A nyertesnek javasolt ajánlattevő pedig a rögzített bírálati szempontok alapján a legkedvezőbb ajánlatot tette. Az ajánlatok elbírálásáról szóló összegzés és az eljárás eredményéről szóló tájékoztató minden esetben a megfelelő formában elkészült, és az ajánlattevők részére megküldésre, illetve közzétételre került. A szerződés megkötésére minden esetben a nyertes ajánlattevővel az ajánlatában rögzített ajánlattételi ár figyelembe vételével került sor.

11.) Munkamegosztási megállapodás vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények közötti munkamegosztási megállapodásban foglaltak időszerűek-e, az időközben bekövetkező változások átvezetése megtörtént-e, a megállapodásban foglaltak maradéktalanul teljesültek-e?

Ellenőrzés módszerei: dokumentumban rögzítettek áttekintése, a benne előírányzott feladatok vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2023. december 18 – december 22.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdése alapján a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek (intézmények) 2015. február 20. napján munkamegosztási megállapodást kötöttek az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel (Orosházi Polgármesteri Hivatal), melyet Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 29/2015. (II.20.) K.t. határozattal jóváhagyott. A 2023. december 01. napjától hatályos Munkamegosztási Megállapodást az irányító szerv - Orosháza Város Önkormányzat - Képviselő-testülete a 225/2023. (XI.30.) K.t. határozatával jóváhagyta. A Megállapodásokban az Ávr. 9.§ (1) bekezdés szerinti feladatok tekintetében rögzítésre került, hogy mely feladatokat melyik költségvetési szerv látja el, figyelembe véve, hogy egy feladatra csak egy költségvetési szerv jelölhető ki. Az Ávr. 7.§ és 9.§ (1) bekezdés a) pontja, valamint a 9. § (5a) bekezdés alapján a Megállapodások tartalmazzák a költségvetés tervezésének, előírányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtását, a finanszírozási, adatszolgáltatási beszámolási és pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait. A Megállapodások tartalmazzák a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetésével, a használatban lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. 9.§ (1) bekezdés b) pont, 9.§ (2) bekezdés és 9.§ (5)-(5a) bekezdésekben leírtaknak

megfelelően. A 2023. december 01. napjától hatályos Megállapodás említést tesz a munka- és tűzvédelmi feladatokról, azonban az adott pontban leírtak nem helytállóak. A munka- és tűzvédelmi feladatellátás 2017. március 31. napján kelt, határozatlan időre kötött megbízási szerződés alapján történik, azonban a szerződés csak az Orosházi Városi Önkormányzat Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény illetve az Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájára illetve annak telephelyeire terjed ki, mely alapján szükséges a Megállapodást módosítani. A Megállapodásban az időközben bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése nem történt meg, de a 2023. évben felülvizsgálatra került.

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

A 2023. évben a belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségszegés alapján lefolytatott hátrányos jogkövetkezmény alkalmazása miatti eljárás megindítását indokolta volna.

1.4. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

a) Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Hivatal és az Önkormányzat belső ellenőrzését a Belső ellenőrzés szervezeti egység látja el külső erőforrás bevonása nélkül. A Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban 2 fő főfoglalkozású belső ellenőrt alkalmaz. A Bkr. 25. § e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása 2023. évben nem vált szükségessé.

Mindkét belső ellenőr teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek. A Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott belső ellenőrök a 2020. január 1-jétől hatályos, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek eleget tesznek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményekkel. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőrzési vezető 2023. évben teljesítette, a belső ellenőr 2024. évben fog eleget tenni a jogszabályi kötelezettségnek.

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

A Belső ellenőrzés Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlensége a Polgármesteri Hivatal szervezeti rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően a Belső ellenőrzés közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik, szervezetenként a Jegyzői Kabinetbe tartozik, tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19. §-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani.

A funkcionális függetlenség alatt értendő az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés és soron kívüli ellenőrzés alapján; az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése egyeztetés céljából az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység vezetője részére történő megküldése, továbbá a lezárt ellenőrzési jelentés költségvetési szerv vezetője részére történő megküldése.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése előírja, hogy belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. Ennek figyelembevételével és megfelelően a jogszabályban rögzítetteknek a belső ellenőrök nem vettek részt a Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, továbbá a Hivatal, illetve az Önkormányzat működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában – kivételt képez a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szakmai szabályzatok -, kizárólag tanácsadást láttak el.

A belső ellenőrök 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

A 2023. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenség nem állt fenn.

d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók az ellenőrzéssel érintett iratanyagokba, nyilvántartásokba történő betekintést, illetve másolatkészítést biztosították, továbbá megadták az írásban vagy szóban kért információt a belső ellenőrök számára.

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 belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a költségvetési szerv szervezeti egységein belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési dokumentumokról a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetése, a dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az egyes vizsgálatokhoz kapcsolódó ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető rendszeresen, míg az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a jogszabály szerinti határidőben megküldi a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal biztosítja a szervezet működési rendjének javítását elősegítő ellenőrzési tapasztalatokról és információkról a vezetőség informálását.

A bizonyosságot adó tevékenységre való felkészülés során az ellenőrök az ellenőrzött szervezettel, illetve szervezeti egységgel kapcsolatos információkat előzetesen összegyűjtik és a korábbi ellenőrzések tapasztalatait megismerik, elősegítve a kockázatok feltárását.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzések növelése, az ellenőrzési lefedettség növelése, az ellenőrizhető területek folyamatok teljes bevonása, jogszabályi változásoknak való megfelelés nyomon követése.

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.

E kategóriába tartozó megállapításokat az alábbi táblázat szemlélteti:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Kockázat	Javaslat
A települési önkormányzatok 2022. évi gyermekétkeztetési feladatok támogatás elszámolásának ellenőrzése	A gyermekétkeztetés igénybevételéhez kapcsolódó nyilatkozaton lévő jogosultságok elhatárolása nem megfelelő.	A támogatás jogosultsági feltételei nem teljesülnek teljeskörűen	Javasoljuk, az étkeztetés igénybevételéhez kapcsolódó nyilatkozaton az ingyenes, kedvezményes, illetve kedvezményben nem részesülő étkezésre vonatkozóan a jogosultságok jobb áttekinthetősége végett az ellenőrzési jelentés mellékletében szereplő „új” nyilatkozat alkalmazását.
Önkormányzati weblap ellenőrzése	Közzétételi szabályzat felülvizsgálata	Jogsabályi előírások nem teljesülése	Javasoljuk, a szabályzatban a hivatal szervezeti egységeinek elnevezésében bekövetkezett változások átvezetését, az új szervezeti egység felvezetését az SZMSZ-ben rögzítettek szerint; az Info tv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről évente egy alkalommal történő átfogó jelentés készítésének rögzítését, a megismerési nyilatkozat dolgozókkal történő aláíratását.
Önkormányzati weblap ellenőrzése	Több menüpontot illetően szükséges a	A honlap adattartalmának	Javasoljuk, az önkormányzati weblap teljes felülvizsgálatát,

	honlapon szereplő adatok, információk módosítása vagy felülvizsgálata.	aktualitása nem minden esetben biztosított.	összességében a mai kor igényeinek megfelelő, struktúrájában könnyen kezelhető, átlátható új honlap készítését.
Szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata	Szabályzatok felülvizsgálata nem történt meg a hatályos SZMSZ-ben foglaltak szerint.	A szabályzatok felülvizsgálatának, módosításának, kiegészítésének elmaradása az eredményes szabályszerű működést befolyásolhatja.	Javasoljuk a szabályzatok szervezeti egységeként történő felülvizsgálatát.
Szerződés nyilvántartó rendszer felülvizsgálata	Szerződések eredeti, a véleményezők aláírását tartalmazó példányának leadása nem minden esetben teljesült.	Nem hatékony, nem megfelelő gyakorlat befolyásolhatja a nyomon követhetőséget, az ellenőrizhetőséget.	Javasoljuk, a munkatársak tájékoztatását a szerződések leadásának rendjére vonatkozóan, valamint tartalmában egyszerűsített, „új” szerződéskísérő jegyzék alkalmazását, mely az ellenőrzési jelentés mellékletét képezi.
Közbeszerzési eljárások	Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata	A szabályzat módosításának, kiegészítésének elmaradása a szabályszerű működést befolyásolhatja.	Javasoljuk, a szabályzat kiegészítését a Kbt. 42. § (1) bekezdésben előírtakkal összhangban.
ÁFA nyilvántartások, bevallások ellenőrzése	Analitikus nyilvántartás kiegészítése	A nem teljes nyilvántartás befolyásolhatja a hatékony munkavégzést.	Javasoljuk, a nyilvántartás kiegészítését a <i>partner neve, számla teljesítési dátuma</i> rovatokkal, továbbá az alkalmazott nyilvántartás mellékletét minden esetben képezze az ASP rendszerből generált ÁFA nyilvántartás.
Az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok szerződéseinek vizsgálata	Szerződések jogszabályoknak megfelelő aktualizálása nem történt meg	A szabályzás nem felel meg a jogszabályi környezetnek	Javasoljuk, a szerződések aktualizálását

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 Bkr. 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 támogatásának elszámolásának ellenőrzése kapcsán a nevelési-oktatási intézmények térítési díjáról szóló 8/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet; gyermekek ellátásáról szóló 9/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet; szociális szolgáltatásokról szóló 13/2022. (VIII.25.) önkormányzati rendelet, továbbá az egészségügyi alapellátásban szerződéssel rendelkező orvosok felülvizsgálatának ellenőrzését érintően az egészségügyi alapellátásról szóló 19/2022. (X.27.) 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 2023. szeptember 01. napjától hatályos Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjében felmérésre és elemzésre kerültek a kockázatok. A költségvetési szervet érintően 2023. augusztus 01-31. közötti időszakban sor került a kockázatok azonosítására és értékelésére. A vizsgálatról az Integrált Kockázatelemzés Felülvizsgálata dokumentum elkészült, 2023. augusztus 31. dátummal a költségvetési szerv vezetője részéről jóváhagyásra került. 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 2022. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása; munkamegosztási megállapodás vizsgálata; önkormányzati weblap ellenőrzése 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. Észrevétel benyújtására azonban egy ellenőrzés során sem került sor.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosulása, realizálása érdekében az ellenőrzések nem zárultak le a jelentés átadásával. A jelentősebb hibát, hiányosságot feltáró ellenőrzések során az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjétől részletes intézkedési terv összeállítása lett kérve, melyet a költségvetési szerv vezetője jóváhagyott.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere 2023. évben is sikeresen működött.

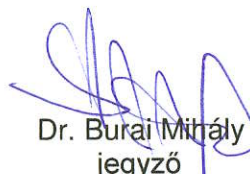
Orosháza, 2024. év április hó 23. napján

Készítette:

Jóváhagyta:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető



Dr. Burai Mihály
jegyző