

9-BEL/7-3/2020.

## **Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

### **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A 2020. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok  
végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről**

**2020. december**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/7-1/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem Oroszlány Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzésének utóellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- 1) A 2020. évben 5 ellenőrzésre került sor, a következők szerint:
  - a. az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése (az ellenőrzés kiterjedt az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakba: Hivatal) annak szervezeti egységeire, illetve az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre/intézményekre),
  - b. a Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,
  - c. az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzése,
  - d. az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése,
  - e. a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése (soron kívüli ellenőrzés).
- 2) Az ellenőrzések megállapításai alapján mindösszesen 12 db javaslatot tettem, ebből 4 db javaslat hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban van, 6 db javaslat teljesítési határideje nem telt el. Folyamatban van a közterület felügyelők munkaruha juttatásának szabályozására és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésére vonatkozó javaslatok hasznosítása. Nem telt el a teljesítési határidő a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda ellenőrzése során tett javaslatok esetében.
- 3) A 2019. évben tett és 2020. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 20 db javaslatból 19 db javaslat teljesült, egy db, az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság 2018. évi mérlegének korrekciójára vonatkozó javaslat a folyamatban lévő büntetőjogi eljárás, illetve egyes ügyiratok lefoglalása miatt részben teljesült.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága javult. Javaslom az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljes körű teljesítését, ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Oroszlány, 2020. december 10.

.....  
György Árpád  
Belső ellenőr

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.**

Iktatószám: 2-BELL/7-3/2020.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

**a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának,  
hasznosításának ellenőrzéséről**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzés típusa:** utóellenőrzés.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és/vagy egyéb felhatalmazás:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint Oroszlány Város Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy a belső ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hasznosítására készítettek-e a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet, az abban foglalt intézkedések megvalósultak-e, az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e.

**Ellenőrzött időszak:** 2020. év.

**Az ellenőrzés időpontja, időtartama:** 2020. november 30-december 7.(10 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2020. november 30, december 1, 3, 4, 8, 10).

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés). Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. Tételesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tételesen, esetenként szűrőpróbaszerűen ellenőriztük. Tanúsítványok, munkalapok kitöltésére az ellenőrzés folyamán nem került sor.

A 2019. évi ellenőrzések során tett, 2020. évi lejáratú határidejű javaslatokat a Benedek Iskola Gyermekéiért Közalapítvány és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság esetében a járványhelyzetre való tekintettel adatkérés alapján ellenőriztük. Az adatközléseket 1. és 2. számú mellékletként csatoljuk.

**Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején)** az Önkormányzatot Lazók Zoltán Polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivaltat dr. File Beáta Jegyző vezette.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a 2-BELL/7-1/2020. számú megbízólevél alapján.

## I. Részletes megállapítások

### ***1. A 2020. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet, meghatározták-e a végrehajtandó feladatot, a feladat ellátásáért felelős személy nevét, az intézkedés végrehajtásának határidejét***

A 2020. évben jelen ellenőrzés időpontjáig, a módosított belső ellenőrzési terv alapján 4 db ellenőrzés végrehajtására került sor, a következők szerint:

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése (az ellenőrzés kiterjedt az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakba: Hivatal) annak szervezeti egységeire, illetve az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre/intézményekre),
- b) a Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,
- c) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzése,
- d) az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.

A jegyző által kiadott megbízólevél alapján, soron kívüli ellenőrzésre került sor a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvodánál.

A jegyző valamennyi ellenőrzés vonatkozásában intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

### ***2. A 2020. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján tett javaslatok hasznosításának értékelése***

#### ***2. 1. Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése.***

##### ***Megállapítások:***

A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására, ennek hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre. A szabályzathoz csatolta a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések (a válaszreakciók) meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot.

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. Kockázatfelmérésre, elemzésre a 2018. évben került sor, a 2019. évben kockázatfelmérésre, elemzésre nem került sor.

Az ellenőrzés idején a szervezeti felelős elvégezte a Hivatal szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését. A kockázatfelmérés során olyan

jellegű kockázatok azonosítására, amelyek elérték, illetve túllépték volna a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, nem került sor.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr kezdeményezte az integrált kockázatkezelés felmérésének, elemzésének, kezelésének, valamint a szervezeti integritást sértő események felmérésének évenkénti elvégzését. Ezen túlmenően további intézkedéseket, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

## *2.2. A Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.*

*Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

- a) a közterület felügyelők egyenruha juttatásainak szabályait is tartalmazó Egységes Közzolgálati Szabályzat nem tartalmazza az egyenruha nyilvántartás vezetésének kötelezettségét, illetve az abban foglalt kötelező ruházati és felszerelési cikkek listája nem egyezik meg a 70/2012. (XII. 14.) vonatkozó BM rendeletben foglalt (kötelező) ellátási listával;
- b) az egyenruha használatra, kihordási időre vonatkozó nyilvántartást nem vezették.

*Javaslatok a jegyző részére:*

- a) Intézkedjen az Egységes Közzolgálati Szabályzat egyenruha biztosításra vonatkozó előírásainak pontosítására, kiegészítésére (a biztosított ruházati cikkek és felszerelések pontosítása, az egyenruha használattal kapcsolatos nyilvántartások vezetési kötelezettségének előírása).  
*A javaslat hasznosítása folyamatban van. Az Egységes Közzolgálati Szabályzat felülvizsgálata folyamatban van, a javasolt intézkedés átvezetésre kerül.*
- b) Intézkedjen az egyenruha használatával kapcsolatos nyilvántartás vezetésére. Új egyenruha cikkek juttatásra csak a használati idő lejártát követően kerülhessen sor.  
*A javaslat hasznosítása folyamatban van. Az Egységes Közzolgálati Szabályzat felülvizsgálata folyamatban van, a javasolt intézkedés átvezetésre kerül.*
- c) Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.  
*A javaslat hasznosult. A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.*

## *2.3. Az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzése.*

*Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

A számviteli politika nem mindenben felelt meg a Számvtv. előírásainak, a munkaügyi szabályzatban nem rendelkeztek a jutalom megállapításának, feltételrendszerének tárgyában. Az OIH vezérigazgatója részére a belső ellenőr javasolta a számviteli politika és a munkaügyi szabályzat kiegészítését, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével. További intézkedéseket, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte (a belső szabályzatok indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek).

#### 2.4. Az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.

*Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

- a) az előlegek kiadása során az előlegek elszámolásának határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be;
- a) a határidőn túli elszámolások esetére a pénzügyi szabályzatban foglalt előírásokat nem minden esetben (egy alkalommal) alkalmazták.

*Javaslat az intézményvezető részére:* intézkedjen az elszámolásra kiadott előlegek határidőben történő elszámolására és az elszámolás megfelelő időben történő továbbítására a Hivatal Pénzügyi Osztályára.

*A javaslat hasznosult.* Az intézményvezető az ellenőrzés óta eltelt időszakban az elszámolási előlegek határidőben történő elszámolására intézkedett.

*Javaslatok a jegyző részére:*

- a) intézkedjen a pénzügyi szabályzatban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt, az előlegek elszámolásával összefüggő előírások teljes körű betartására, különös tekintettel az elszámolási határidők betartására, illetve az elszámolási határidő túllépése esetén alkalmazandó eljárási rendre.

*A javaslat hasznosult.* Az ellenőrzést követő időszakban az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során a pénzügyi és a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el.

- b) intézkedjen a 2019. és 2020. évi elszámolásra kiadott előlegek teljes körű felülvizsgálatára és a határidőn túl elszámolt előlegek esetében a pénzügyi szabályzatban és az Szja.tv.-ben foglalt előírások betartására, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítésére.

*A javaslat teljesítésének határideje nem telt el* (határidő: 2020. december 31.). A feladat ellátására kijelölt pénzügyi ügyintéző a 2019. évi elszámolásokat elvégezte, ennek során a pénzügyi szabályzatban, valamint az Szja. tv.-ben előírtaknak megfelelően járt el.

- c) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*A javaslat teljesült.* A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

#### 2.5. A Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

- a) Az Intézmény belső szabályozottsága részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi, működési sajátosságoknak. Az alapító okirat tartalmazza a szociális étkeztetési tevékenységet annak ellenére, hogy a feladatot az Önkormányzat szakosított intézménye látja el. A Szervezeti és Működési szabályzat nem mindenben felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a helyi sajátosságoknak.
- b) A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásai teljes körűen nem érvényesültek, a Kirendeltség és az Intézmény közötti költségvetési egyeztetést nem foglalták írásba.

- c) Az Intézmény ellátta a gyermekétkeztetési feladatokat, a napi, havi és éves nyilvántartás vezetése pontos, átlátható, rendezett volt. Észrevételeztük, hogy az étkezési nyilvántartás és az Intézmény által vezetett, a napi jelenlétre vonatkozó nyilvántartás között jelentős eltérések voltak.
- d) Az Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottsága megfelelőnek minősíthető. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kockázatfelmérést, elemzést, kezelést a 2019, illetve a 2020. évben nem végezték el.

*Javaslatok a polgármester részére:*

- a) *Javaslat:* intézkedjen az Intézmény, alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára, módosítására, a Jelentés 2. pontjában foglaltak figyelembe vételével.

*A javaslat hasznosításának határideje nem telt el.*

- b) *Javaslat:* intézkedjen, hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

*A javaslat hasznosításának határideje nem telt el.*

- c) *Javaslat:* intézkedjen, hogy az intézményi gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó központi költségvetési támogatást az ellátásban részesült (az ellátást igénybe vevők) száma alapján számolják el, valamint, hogy az Intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást ténylegesen igénybe vevők alapján készítse el.

*A javaslat hasznosításának határideje nem telt el.*

- d) *Javaslat:* intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.

*A javaslat hasznosításának határideje nem telt el.*

- e) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*A javaslat hasznosult.* Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal vezető jegyző intézkedési tervet készített, az tartalmazta a megállapításokat, a javaslatokat, az intézkedéseket, a feladat teljesítéséért felelő személy megnevezését és a teljesítési határidőket.

### **3. A 2019. évben tett, 2020. évi lejáratú határidejű javaslatok, feladatok hasznosításának, illetve teljesítésének értékelése**

#### *3.1. A közbeszerzési eljárások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.*

*Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

- f) A közbeszerzési dokumentumok nem minden esetben tartalmazták az előkészítő és bírálóbizottság tagjainak összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatait.
- g) A közbeszerzési eljárások nyilvánosságát biztosító intézkedések nem feleltek meg a szabályzatban, illetve Kbt.-ben foglalt előírásoknak.

*Javaslatok a jegyző részére:*

- a) *Javaslat:* Kezdeményezze a szabályzat módosítását, illetve az 5.§ (4) bekezdésének a tervezett közbeszerzés becsült értéke meghatározására vonatkozó előírás törlését.

*A javaslat hasznosult.* A felülvizsgált, aktualizált közbeszerzési szabályzatot a Képviselő-testület a 117/2020. (X.22.) számú határozatával fogadta el.

- b) *Javaslat:* Intézkedjen, hogy a közbeszerzési eljárások során tartsák be a szabályzat és a Kbt. előírásait, különösen az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatok biztosítása tekintetében.  
*A javaslat hasznosult.* A közbeszerzések dokumentációi tartalmazzák az összeférhetlenségi és titoktartási nyilatkozatokat.
- c) *Javaslat:* Intézkedjen a közbeszerzési eljárások nyilvánosságának biztosítása, a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok közzététele érdekében, a szabályzat 9. és 10. §-ainak megfelelően.  
*A javaslat hasznosult.* Az Önkormányzat honlapján közzétették a statisztikai összegzéseket, valamint a Közbeszerzési Munkacsoport jegyzőkönyveit, határozatait.
- h) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.  
*A javaslat hasznosult.* A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

### 3.2. Az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.

#### *Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

- a) a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlány Város Önkormányzata a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak,
- b) a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a jegyző, vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja nem vett részt;

#### *Javaslatok a jegyző részére:*

- a) *Javaslat:* a megállapodás soron következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakorisága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve az indokolatlan előírások törlése tekintetében (a javaslat teljesítési határideje 2020. február 28).  
*A javaslat hasznosult.* A felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 11/2020. (1.28.) számú határozatával fogadta el.
- b) *Javaslat:* Intézkedjen, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a jegyző, vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja vegyen részt, összhangban a Nektv., illetve a megállapodás előírásaival;  
*A javaslat hasznosult.* A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a jegyző, vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja részt vesznek.
- c) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.  
*A javaslat hasznosult.* A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.



### 3.3. Az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése.

*Intézkedést szükségeltető megállapítás:* a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlány Város Önkormányzata a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény által előírt megállapodást megkötötte, az azonban nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

*Javaslat a jegyző részére:*

- a) *Javaslat:* a megállapodás során következő felülvizsgálata alkalmával kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakorisága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve az indokolatlan előírások törlése tekintetében (a javaslat teljesítési határideje 2020. február 28).  
*A javaslat hasznosult.* A felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 11/2020. (1.28.) számú határozatával fogadta el.
- i) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.  
*A javaslat hasznosult.* A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

### 3.4. Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság 2018. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.

*Intézkedést szükségeltető megállapítások:*

- a) Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) rendelkezik a tevékenységét megalapozó alapvető dokumentumokkal (SZMSZ, Alapszabály). Az SZMSZ esetenként pontatlan meghatározásokat tartalmaz, illetve nem tartalmaz záradékot.
- b) A pénzügyi, gazdálkodási szabályzatok esetenként hiányosak, ellentmondásos előírásokat tartalmaznak, illetve nem mindenben felelnek meg a helyi sajátosságoknak és a Számv.tv. előírásainak. Értékelési szabályzattal és számlarenddel a Köztestület nem rendelkezik.
- c) A bizonylati rendre és fegyelemre vonatkozó központi és helyi előírások kizárólag a központi költségvetésből nyújtott támogatások felhasználását igazoló bizonylatok esetében érvényesültek. Az Önkormányzat által nyújtott (dologi kiadásokra fordított) támogatások elszámolását megalapozó bizonylatok nem tartalmazták a teljesítés igazolását, a fizetés elrendelését, készpénz kifizetési számlák esetén az átvevő aláírását.
- d) A Köztestület az előírt beszámolási kötelezettségét teljesítette. A 2018. évi egyszerűsített éves beszámoló mérlege nem felelt meg a valóság elvének, nem ad megbízható és valós képet a Köztestület vagyoni helyzetéről. A mérleg leltárral való alátámasztása nem mindenben felelt meg a Számv.tv. és az Alapszabály előírásainak, jelentős összegű, analitikával, leltárral alá nem támasztott tételt, 25 668 ezer Ft értékelési tartalékot tartalmaz.
- e) Az Önkormányzat a támogatási szerződést a vonatkozó önkormányzati rendelet, illetve a kapcsolódó jogszabályi előírások betartásával kötötte meg. A dologi kiadásokra fordított támogatásrész – tekintettel az azt megalapozó bizonylatokkal

kapcsolatos hiányosságokra – elszámolása során a Számv.tv. és a támogatási szerződésbe rögzített feltételek nem, illetve nem teljes körűen érvényesültek.

- f) A köztisztviselői költségvetése, illetve az annak alapján az Önkormányzathoz benyújtott támogatási igény nem volt kellően megalapozott. Az előző időszak tényleges felhasználására alapozott költségvetés tervezése, illetve a támogatási kérelem benyújtása során az előző évi egyszeri felmerülési tételek egy részét is bázisnak tekintették, a kiadási tételeket részletes számításokkal nem támasztották alá.

Az ellenőrzés megállapításai alapján feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosításának értékelése (az értékelést a Köztisztviselői jelentése alapján készítettük el, a helyszíni ellenőrzésre, a járványügyi helyzetre való tekintettel nem került sor):

**a) A Köztisztviselői parancsnoka részére tett javaslatok hasznosítása:**

- 1) *Javaslat:* kezdeményezze az SZMSZ módosítását, korrekcióját, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével (a Köztisztviselői elnevezésére vonatkozó korrekciók elvégzése, az SZMSZ hatályba helyezése).  
*A javaslat hasznosult.* A Köztisztviselői elnöksége a 25/2020. (VI. 24.) számú határozatával elfogadta a felülvizsgált, aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzatát.
- 2) *Javaslat:* intézkedjen a pénzügyi szabályzat és az eszközök és források leltározási szabályzata felülvizsgálatára és módosítására annak érdekében, hogy azok feleljenek meg a Számv.tv. előírásainak és a helyi sajátosságoknak egyaránt.  
*A javaslat hasznosult.* A szabályzatokat elkészítették és 2020. január 1-i időponttal hatályba helyezték.
- 3) *Javaslat:* a Számv.tv. előírásainak megfelelően intézkedjen értékelési szabályzat és számlarend készítésére.  
*A javaslat hasznosult.* A számlarendet és az értékelési szabályzatot elkészítették és 2020. január 1-i időponttal hatályba helyezték.
- 4) *Javaslat:* intézkedjen, hogy kifizetésre csak a teljesítés igazolása és az arra jogosult személy utalványozása alapján kerülhessen sor. Amennyiben a Köztisztviselői nem alkalmaz kifizetési pénztárbizonylatot, az átvevő a számlán igazolja a készpénz átvételének tényét.  
*A javaslat hasznosult.* A teljesítésigazolásokat a 2019. évre pótolták, a 2020. évben kizárólag teljesítésigazolás és utalványozás (engedélyezés) alapján került sor.
- 5) *Javaslat:* intézkedjen a mérlegben kimutatott tételek (eszközök és források) tételes alátámasztására, az értékelési tartalékként kimutatott tétel tisztázására, azonosítására.  
*A javaslat részben hasznosult.* A mérleget részletező analitikákkal támasztották alá. A 2017. év előtt kimutatott egyes tételek (tárgyi eszközök, passzív időbeli elhatárolások, értékelési tartalék) rendezésére nem volt lehetőség, tekintettel arra, hogy a folyamatban lévő büntetőjogi eljárás folyamatban van, az ügyiratok a nyomozó hatóság által lefoglalásra kerültek, nem állnak a Köztisztviselői rendelkezésére.
- 6) *Javaslat:* biztosítsa a költségvetés, illetve az önkormányzati támogatás iránti igény (kérelem) tételes alátámasztását, indoklását.  
*A javaslat hasznosult.* A költségvetést alapvetően a bázisadatokra alapozottan készítik el, figyelemmel a tervidőszakban várható változásokra. A Köztisztviselői Elnöksége a 2020. évi költségvetést a 21/2020. (V. 27.) számú határozatával fogadta el.

**b) A Jegyző részére tett javaslatok hasznosítása:**

1) *Javaslat:* készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*A javaslat hasznosult.* A jegyző intézkedési tervet készített, az intézkedési tervek tartalmazták az intézkedést igénylő megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, a jegyző által hozott intézkedéseket, illetve a feladat teljesítésének felelősét és határidejét.

**3.5. A Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése.**

**Intézkedést szükségeltető megállapítások:**

- a) a Közalapítvány rendelkezik a tevékenységét meghatározó, szabályozó dokumentumokkal (alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat – SzMSz). Az SzMSz nem mindenben felel meg a Közalapítvány sajátosságainak;
- b) a gazdálkodási, nyilvántartási feladatokra vonatkozó belső szabályzatok teljes körűen nem készültek el, illetve az elkészült szabályzatok nem mindenben felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak;
- c) a Közalapítvány a nyilvánosság biztosítására részben intézkedett, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készített, adatfelelőst nem jelölt ki;
- d) a Közalapítvány a 2018. évi beszámolóját, a közhasznúsági jelentést az előírt határidőben és szerkezetben elkészítette, azt a Közalapítvány (illetve az EGYMI) honlapján nem tették közzé.
- e) a Közalapítvány a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolóját (a továbbiakban: beszámoló), közhasznúsági mellékletet az előírt határidőben elkészítette és közzétette. A beszámoló nem mindenben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a mérleg tételeket alátámasztó leltározást nem végeztek (a mérlegben kimutatott tételeket analitikus nyilvántartásokkal támasztották alá). A beszámolóban az alaptevékenységből (közhasznú tevékenységből) származó eredményt vállalkozási tevékenységből származó eredményként mutatták ki. A beszámoló könyvvizsgálatára nem intézkedtek;
- f) a bizonylati rend és bizonylati fegyelem részben volt megfelelő. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok (számlák) nem minden esetben feleltek meg a Sztv. 167. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeknek, így nem minden esetben tartalmazták a teljesítést igazoló, illetve az utalványozó aláírását;

A javaslatok hasznosításának értékelése (az értékelést a Közalapítvány jelentése alapján készítettük el, a helyszíni ellenőrzésre, a járványügyi helyzetre való tekintettel nem került sor).

a) *Javaslat:* intézkedjen az SZMSZ, a számviteli politika és a pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatára és a hiányzó szabályzatok (számlarend, értékelési és selejtezési szabályzat) pótlására.

*A javaslat hasznosult.* A Szervezeti és Működési Szabályzatot, a számviteli politikát és a pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták, aktualizálták. A számlarendet, az eszközök és források értékelési szabályzatát és a selejtezési szabályzatot elkészítették és hatályba helyezték.

b) *Javaslat.* intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése, a közzétételi

kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének. A javaslat teljesítési határideje 2020. március 31.

*A javaslat hasznosult.* A közzétételi szabályzatot elkészítették, közzétették, adatfelelőst jelöltek ki, a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. előírásainak megfelelően eleget tettek.

- c) *Javaslat:* intézkedjen a számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok korrekciójára (a közhasznú tevékenység eredményének megfelelő kimutatása, az önkormányzati támogatás téves könyvelésének korrekciója).

*A javaslat hasznosult.* A számviteli elszámolás ellenőrzése során megállapított hiányosságok korrekcióját elvégezték.

- d) *Javaslat:* a 479/2016. (XII. 28.) számú Kormányrendelet 29.§-ában foglaltaknak megfelelően intézkedjen a beszámoló könyvvizsgáló általi felülvizsgálatára.

*A javaslat hasznosult.* A 2019. évi beszámoló felülvizsgálatát okleveles könyvvizsgáló elvégezte.

#### **4. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításával az érintett területek, feladatkörök szabályszerűsége, szabályozottsága az intézkedések eredményeként javult-e**

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az ellenőrzött tevékenységek szabályozottsága, a feladatellátás szabályszerűsége az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítésével érdemben javult. A Hivatalban és az intézményeknél elvégezték az integrált kockázatelemzést, elemzést, a szervezeti integritást sértő események felmérését. A Köztisztviselő-testület és a Közalapítvány alapvető szabályzatait felülvizsgálták, aktualizálták, a szabályozási hiányosságokat pótolták.

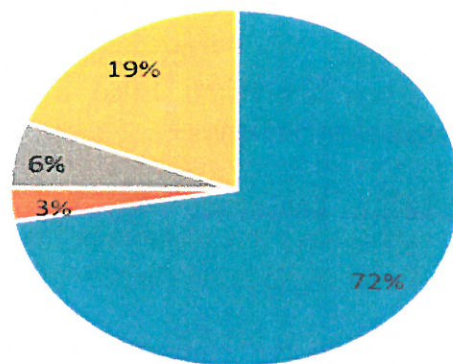
## **II. Összefoglaló értékelés, javaslatok**

A Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervek alapján a 2020. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 5 db ellenőrzésre került sor. Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr javaslatokat tett a feltárt hiányosságok felszámolására.

A jegyző, a belső ellenőr megállapításai és javaslatai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terveket készített, ezek tartalmazták a megállapításokat, a belső ellenőr által tett javaslatokat, az elvégzendő feladatot, a végrehajtásáért felelős személy megnevezését és a teljesítés határidejét.

Az ellenőrzések során megállapított, illetve feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr mindösszesen 32 db javaslatot fogalmazott meg (ebből 2020. évi javaslat 12 db, 2019. évi és 2020. évi lejáratú határidejű javaslat 20 db). A javaslatok teljesítése a következő táblázat, illetve diagram adatai szerint alakult:

	2020. évi javaslatok	2019. évi, 2020. évi lejáratú határidejű javaslatok	Összesen
Összes javaslat, ebből	12	20	32
1) hasznosított javaslat	4	19	23
2) részben hasznosított javaslatok	-	1	1
3) folyamatba lévő javaslatok	2	-	2
4) teljesítési határidőt el nem érő javaslat	6	-	6



- Hasznosított javaslatok
- Részben hasznosított javaslatok
- Folyamatban lévő javaslatok
- Nem lejárt határidejű javaslatok

A 2020. évben tett javaslatok közül folyamatban van a közterület felügyelők munkaruha juttatására, illetve a kapcsolódó nyilvántartás vezetésére vonatkozó 2 db javaslat. Nem telt el a teljesítési határideje a 2020. évben kiadott elszámolási előlegek felülvizsgálatára vonatkozó egy db, valamint a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda 2020. november hónapban elvégzett ellenőrzése során tett 5 db javaslat hasznosításának.

A 2019. évben tett és 2020. évi lejáratú, mindösszesen 20 db javaslatból 19 db javaslat hasznosult, az intézkedési tervekben foglalt feladatokat teljesítették. Az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság 2019. évi beszámolója mérlegében kimutatott tisztázatlan tételek rendezésére a folyamatban lévő büntetőjogi eljárás, az ügyiratok lefoglalása miatt nem kerülhetett sor (az említett tételek kivételével a mérlegtételeket megfelelően alátámasztották, így a javaslatot részben teljesítettnek tekintettük).

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása meghozott intézkedések eredményeként az érintett területek, feladatkörök szabályozottsága, szabályszerűsége javult.

A belső ellenőrzés javasolja az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljes körű teljesítését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezi.

Oroszlány, 2020. december 10.

  
 .....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

Mellékletek:

1. Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-Parancsnokság: a belső ellenőrzés megállapításaira vonatkozó intézkedések;
2. Benedek Iskola Gyermekeiért Közalapítvány: Közalapítványi ellenőrzés utáni intézkedések.

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. november 30-december 10. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2020. december 10 .....  
10



## ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a **kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2020. december 10.....

  
.....  


**Lazók Zoltán**  
Polgármester

  
.....  


**dr. File Beáta**  
Jegyző

