

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2021. évi belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről

2021. november

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/9-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2021. évi belső ellenőrzések utóellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- 1) A 2021. évben 7 ellenőrzésre került sor, a következők szerint:
 - a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése,
 - b) az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
 - c) Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának elszámolásának ellenőrzése,
 - d) a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának, és szabályszerűségének ellenőrzése,
 - e) a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
 - f) a kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése,
 - g) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzések megállapításai alapján mindösszesen 15 db javaslatot tettem, ebből 8 db javaslat hasznosult, 1 db javaslat részben hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban van, 4 db javaslat teljesítési határideje nem telt el. Nem telt el a teljesítési határidő az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatának felülvizsgálatára (határidő: 2021. december 31.). Folyamatban van az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány közzétételi szabályzatára és közzétételi kötelezettségére vonatkozó javaslat, részben teljesült az SZMSZ elkészítésére vonatkozó javaslat

- 2) A 2020. évben tett és 2021. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 7 db javaslat teljes egészében hasznosult.

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 22.


György Árpád
Belső ellenőr

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

Iktatószám: 2-BELL/9-3/2021.

Belső ellenőrzési jelentés

**a 2021. 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: az ellenőrzésre az Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 2011. évi 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, valamint Oroszlány Város Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

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: 2021. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2021. november 11-23. (10 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2021. november 11, 15, 17, 18, 19, 23).

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.

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

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/9-1/2021. számú megbízólevél alapján.

I. Részletes megállapítások

1. A 2021. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési terveket, meghatározták-e a végrehajtandó feladatokat, a feladat ellátásáért felelős személyek nevét, az intézkedések végrehajtásának határidejét

A 2021. évben Oroszlány Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél a következő ellenőrzésekre került sor:

- a) integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése,
- b) az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése,
- c) Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése,
- d) a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- e) a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- f) a kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése,
- g) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a belső ellenőr javaslatai alapján a jegyző intézkedési terveket készített, azok tartalmazták az ellenőrzés fontosabb megállapításait, a javaslatokat, a feladatokat, a feladatok elvégzéséért felelős személyek nevét, valamint a teljesítés határidejét.

2. A 2021. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése.

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak. A belső ellenőr javasolta az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzését, indokolt esetben a szükséges intézkedések meghozatalát, összhangban a központi jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

- b) az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Intézkedést szükségeltető megállapítások: az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány (a továbbiakban: Közalapítvány) rendelkezik alapító okirattal, azonban szervezeti és működési szabályzattal, a támogatások igénylésének, feltételeinek,

dokumentálásának szabályait tartalmazó eljárási renddel nem rendelkezik. A nyilvánosság biztosítására részben intézkedtek, erre vonatkozó belső szabályzat nem készült.

A támogatást igénylők által benyújtott kérelmek nem egységes formában készültek, nem minden esetben tartalmazták az elbíráláshoz szükséges adatokat, több esetben hiánypótlásra volt szükség.

Javaslatok a Kuratórium elnöke részére:

- *Javaslat:* az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően intézkedjen az SZMSZ elkészítésére. Az SZMSZ-ben (vagy külön eljárási rendben) határozzák meg a támogatás igénylésére, a támogatási kérelem tartalmára, az elbírálás szempontjaira, a támogatás mértékére/összegére vonatkozó eljárási szabályokat.

Intézkedés: A Közalapítvány felülvizsgált, módosított alapító okirata 2021. szeptember 15-én vált jogerőssé. Az ennek alapján kiadandó SZMSZ elkészítése folyamatban van.

A javaslat részben hasznosult.

- *Javaslat:* az SZMSZ, illetve a támogatások eljárásrendjének mellékleteként készítsenek kérelem-mintalapot, amely tartalmazza a támogatás elbírálásához szükséges valamennyi adatot, információt.

Intézkedés: elkészítették és a Kuratórium elnöke 2021. február 24-i időponttal kiadta a támogatások folyósításának eljárásrendjéről szóló szabályzatot, amely tartalmazza a támogatásra jogosultak és a támogatható tevékenységek körét, a támogatás mértékét, a támogatás igénylésének rendjét, a döntéshozatal eljárási rendjét, valamint a támogatás folyósításának szabályait. A szabályzathoz mellékletként csatolták a támogatási kérelmet.

A javaslat hasznosult.

- *Javaslat:* intézkedni kell az SZMSZ, illetve a támogatási minta közzétételére.

Intézkedés: folyamatban van a Közalapítvány honlapjának elkészítése, ennek véglegzése során a honlapon valamennyi, a Közalapítvánnyal kapcsolatos információ közzétételre kerül.

A javaslat hasznosítása folyamatban van.

- *Javaslat:* el kell végezni a Közalapítvány számviteli politikájának, valamint a kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását.

Intézkedés: a szabályzatokat a Közalapítvány felülvizsgálta, a külső szolgáltató a számviteli feladatokat a mindenkor hatályos számviteli előírásoknak megfelelően látja el.

A javaslat hasznosult.

- *Javaslat:* intézkedni kell a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése), a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése.

Intézkedés: A Kuratórium elnöke felkérte a támogató jogi szakértőjét közzétételi kötelezettséget szabályozó belső eljárási rendek, szabályzatok elkészítésére.

A javaslat hasznosítása folyamatban van.

- *Javaslat:* a Közalapítvány Kuratóriumának elnöke a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül készítsen a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet.

*Intézkedés: a Kuratórium elnöke az intézkedési tervet elkészítette.
A javaslat hasznosult.*

- c) *Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi rendeletben, valamint a támogatási szerződésekben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tapasztalt, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

- d) *a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak. A belső ellenőr az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi rendeletben foglaltakkal ellentétes gyakorlatot nem tárt fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

- e) *a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: Az ellenőrzés során a belső ellenőr megállapította, hogy az Önkormányzat rendelkezett a beszerzések, illetve a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) rendjét tartalmazó szabályzatokkal, azonban a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekre vonatkozó rendelkezések nem egyértelműek, nem mindenben vannak összhangban a gazdálkodási szabályzat előírásaival, hatályuk kizárólag az Önkormányzat által végzett beszerzésekre terjed ki. A közbeszerzési szabályzat 2019. évi módosítását a 2018. évi szabályzaton nem vezették át, az aktuális (hatályos, egységes szerkezetű) szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére nem intézkedtek.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

Javaslatok a jegyző részére:

- *Intézkedjen a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatára és módosítására a következők szerint:*
 - ✓ *a szabályzat hatályát terjesszék ki a Hivatalra és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre;*
 - ✓ *pontosítani kell a nettó 3 000 000 Ft alatti értékű beszerzésekre, ezen belül a 200 000 Ft alatti értékű beszerzésekre vonatkozó előírásokat, figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra;*
 - ✓ *a szabályzat 2019. évi módosítását vezessék át a 2018. évi szabályzat szövegén (készítsék el az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot);*
 - ✓ *az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.*

A javaslatok hasznosításának határideje nem telt el (határidő: 2021. dec. 31.).

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr javaslatainak megfelelően 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.

f) *a kintlévőségek alakulásának, a beszédés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése,*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak. Az ellenőrzés megállapításai alapján a kintlévőségek nyilvántartásának, kezelésének szabályozottsága, szabályszerűsége biztosított, az ellenőrzés ebben a vonatkozásban intézkedések foganatosítását, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte. Megfontolásra javasolja az Adócsoport létszámának felülvizsgálatát, az ellátandó feladatokkal arányos szakmai személyzet biztosítását, illetve a helyi adó ellenőrzésére vonatkozó tevékenység erősítését.

g) *az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy Szákszend Község Önkormányzata rendelkezik helyi szociális rendelettel, az azonban nem mindenben felel meg a helyi sajátosságoknak, a hatásköröket, illetve az ellátott feladatokat nem megfelelően tartalmazza, nem tartalmazza a támogatások iránti kérelmek elérhetőségét.

Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak, a pénzbeli és természetbeni ellátásokat a Kirendeltség, a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat az Önkormányzat szakosított intézménye útján biztosították. A támogatásokat megalapozó határozatok esetenként pontatlan hivatkozásokat tartalmaznak, illetve a támogatást igénylő kérelmek nem minden esetben tartalmazták a kérelem indoklását.

A jegyző a belső kontrollrendszer kialakítására, működtetésére intézkedett, azonban az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását, kezelését nem végezték el.

Javaslatok a polgármester részére:

- Intézkedjen Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól szóló 3/2017. (III. 12.) számú rendelete hatályon kívül helyezésére és a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelet elkészítésére, Képviselő-testületi előterjesztésére és elfogadására.

A javaslat hasznosult.

- *Javaslat:* Intézkedjen, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások iránti kérelmek vizsgálata, a támogatások odaítélése során tartsák be a

hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szociális rendeletben foglalt előírásokat.

A javaslat hasznosult.

- Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjével egyeztetve intézkedjen, hogy évente kerüljön sor az integrált kockázatkezelés elvégzésére, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.

A javaslat hasznosult.

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző a belső ellenőr javaslatainak megfelelően 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.

A javaslatok hasznosulásának módját az 1. számú mellékletként csatolt Közbenső jelentés tartalmazza.

2. A 2020. évi ellenőrzések során tett, a 2020. évi utóellenőrzést követő időszakban lejáratú határidejű javaslatok hasznosításának értékelése

A 2020 évi utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2020. évben tett mindösszesen 12 db javaslatból 4 db javaslat hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban volt, 6 db javaslat teljesítésének határideje nem telt el.

a) A 2020. évben folyamatban lévő javaslatok:

- az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep ellenőrzése során tett javaslatok:

✓ *Javaslat:* az Egységes Közszolgálati Szabályzatnak a Közterület Felügyelet munkatársainak egyenruha biztosításra vonatkozó előírásainak pontosítása, kiegészítése (a biztosított ruházati cikkek és felszerelések pontosítása).

Intézkedés: a 2021.IV. 26.-án kiadott 5/2021. számú, 15-JEGY/11-5/2021. iktatószámú Egységes Közszolgálati Szabályzat a közterület-felügyelők egyenruha és felszerelések biztosítását a vonatkozó központi rendelkezésekkel összhangban határozta meg.

A javaslat hasznosult.

✓ *Javaslat:* az egyenruha használatával kapcsolatos nyilvántartás vezetése (új egyenruha cikkek juttatásra csak a használati idő lejártát követően kerülhessen sor).

Intézkedés: a Közterület -felügyelet Osztály és Ebrendészeti Telep osztályvezetője az egyenruha használatról személyenkénti, naprakész nyilvántartást vezet.

A javaslat hasznosult.

b) A 2020. évben tett, 2021. évi lejáratú határidejű javaslatok:

- A Szákszendi Kiskuckó Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése során a polgármester részére tett javaslatok (teljesítési határidő: 2021. március 31):

- ✓ Intézkedjen az Intézmény alapító okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára, módosítására, a Jelentés 2. pontjában foglaltak figyelembe vételével.
A javaslat hasznosult.
- ✓ Intézkedjen a Kirendeltség és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására és Képviselő-testületi jóhagyására.
A javaslat hasznosult.
- ✓ Intézkedjen, hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
A javaslat hasznosult.
- ✓ Intézkedjen, hogy az intézményi gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó központi költségvetési támogatást az ellátásban részesülők (az ellátást igénybe vevők) száma alapján számolják el, valamint, hogy az Intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást tényleges igénybe vevők alapján készítse el.
A javaslat hasznosult.
- ✓ Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.
A javaslat hasznosult.

A javaslatok hasznosulásának módját a jelentéshez 1. számú mellékletként csatolt Közbenő jelentés tartalmazza.

3. 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 kockázatfelmérést, elemzést, a szervezeti integritást sértő események felmérését. A Közalapítvány, illetve a Szákszendi Napköziotthonos Óvoda tevékenységének szabályozottsága, szabályszerűsége javult.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervek alapján a 2021. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 7 db ellenőrzésre került sor.

A jegyző, a belső ellenőr megállapításai és javaslatai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési tervet 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 22 db javaslatot fogalmazott meg (ebből 2021. évi javaslat 15 db, 2020. évi és 2021. évi lejáratú határidejű javaslat 7 db). A javaslatok teljesítése a következő táblázat adatai szerint alakult:

	2021. évi javaslatok	2021. évi lejáratú határidejű javaslatok	Összesen
Összes javaslat, ebből	15	7	22
1) hasznosított javaslat	8	7	15
2) részben hasznosított javaslatok	1	-	1
3) a teljesítési határidő nem telt el	4		4
4) folyamatba lévő javaslatok	2	-	2

A 2021. évben tett javaslatok közül folyamatban van az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány közzétételi szabályzatára és közzétételi kötelezettségére vonatkozó javaslat, illetve részben teljesült az SZMSZ elkészítésére vonatkozó javaslat. Nem telt el a teljesítési határidő az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatának felülvizsgálatára, kiegészítésére vonatkozó javaslatok esetében.

A belső ellenőrzések alkalmával megállapított hiányosságok felszámolását célzó javaslatok hasznosítása, a 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, 2021. november 23.


György Árpád
Belső ellenőr

Melléklet:

1. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén készült Közbenső jelentés.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. november 10-23. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2021. 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, 2021. november^{23.}

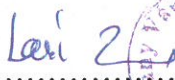

.....
dr. File Beáta
Jegyző

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, 2021. november ^{23.}.....

A jelentésben foglalt megállapításokhoz nyolc napon belül észrevételt teszek/nem teszek.


.....
Lazók Zoltán
Polgármester




.....
dr. File Beáta
Jegyző



