

2-BELL/7-5/2022.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2021. és 2022. években lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának ellenőrzéséről

2022. november

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/7-1/2022. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2021. és 2022. évi belső ellenőrzések utóellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

A 2021. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 6 ellenőrzésre került sor, a következők szerint:


- 1) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- 2) az Oroszlány Barátainak Köre (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése,
- 3) az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- 4) Oroszlány Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadási rendeletének és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése,
- 5) a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,
- 6) a Szákszendi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.

Az ellenőrzések megállapításai alapján mindösszesen 17 db javaslatot tettem, ebből 8 db javaslat hasznosult, 9 db javaslat teljesítési határideje nem telt el.

- 7) A 2021. évben tett és 2022. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 4 db javaslat 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, 2022. november 17.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

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

Iktatószám: 2-BELL/7-3/2022.

Belső ellenőrzési jelentés

a 2021. és 2022. években 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 2022. 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., 2022. évek.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2022. november 7-17. (10 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2022. november 7, 8, 10, 14, 15, 17.).

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. Tétélesen ellenőriztük az intézkedési terveket, az abban foglalt feladatok végrehajtását. A javaslatok hasznosulását lehetőség szerint tétélesen, 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/7-1/2022. számú megbízólevél alapján.

I. Részletes megállapítások

1. A 2022. 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 2022. évben Oroszlány Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Önkormányzat által irányított intézményeknél jelen ellenőrzés időpontjáig a következő ellenőrzésekre került sor:

- a) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése,
- b) az Oroszlány Barátainak Köre (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése,
- c) az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának, a belső kontrollrendszerek kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- d) Oroszlány Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadási rendeletének és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése,
- e) a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése,
- f) a Szákszendi Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének 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) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézése, a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Intézkedést szükségeltető megállapítások: A közérdekű adatok közzétételére mind a Hivatalnál, mind az intézményeknél intézkedtek. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy ellentétben az Infotv. előírásaival, az Önkormányzat honlapján az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat teljes szövegét nem tették közzé. A belső ellenőr javasolta a szabályzat közzétételét, ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

A javaslat hasznosult. Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat az Önkormányzat honlapjára feltöltésre került.

(oroszlany.hu/városháza/dokumentumok/közérdekű_adatok).

- b) az Oroszlány Barátainak Köre (a továbbiakban: Egyesület) részére a 2021. évben nyújtott támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Önkormányzat által nyújtott támogatások eljárási rendjét az Önkormányzat Képviselő testülete rendeletben (az Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli személyek részére történő forrásátadás és az államháztartáson kívüli források átvételének

rendjéről szóló 5/2020. (II. 27.) számú rendelet – a továbbiakban: Rendelet) határozza meg. A Rendelet címében megjelöltekkel ellentétben, a forrásátadás (támogatás) címzettjei jellemzően nem személyek, hanem civil szervezetek, egyesületek, alapítványok. A támogatható tevékenységek körét a rendeletben részletesen meghatározták.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással ellentétes gyakorlatot a belső ellenőrzés nem tárt fel. A belső ellenőr javasolta, hogy a Rendelet soron következő felülvizsgálata során annak címét a tartalmának megfelelően módosítsák. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezett.

A javaslat teljesítésének határideje nem telt el (határidő: a Rendelet soron következő módosításához igazodóan - a Rendelet módosítására az eltelt időszakban nem került sor).

c) *az Önkormányzati Szociális Szolgálat gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- az időseket ellátó egység (különösen az időskorúak átmeneti otthona) felújításra, korszerűsítésre szorul, különösen az energetikai rendszerek (fűtés, elektromos, illetve vízhálózat) és a szennyvízelvezetési rendszer vonatkozásában;
- a Család- és Gyermekjóléti Szolgálat személyi feltételei teljes körűen nem biztosítottak, a 12 fő engedélyezett létszámból mindösszesen nyolc álláshely betöltésére került sor.

Javaslat a jegyző részére: 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 javaslatnak megfelelően elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az intézkedést szükségeltető megállapítást, a javaslatot, az intézkedést, a felelőst, illetve teljesítés határidejét.

Javaslatok az intézményvezető részére

- Figyelemmel a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokra is, kezdeményezze a gondozási központ és a hajléktalanokat ellátó egység infrastruktúrájának felújítását.
- Intézkedjen a Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálat üres álláshelyeinek betöltésére.

A javaslatok hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidők: a 2023. évi költségvetési rendelet előterjesztéséhez igazodóan, illetve 2022. december 31.)

d) *Oroszlány Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadási rendeletének és a 2021. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése.*

Intézkedést szükségeltető megállapítások: nem voltak.

- e) a kötelező és önként vállalt feladatok arányának, finanszírozásának, a rendelkezésre álló források arányos és szabályozott, szabályszerű felhasználásának ellenőrzése.

Intézkedést szükségeltető megállapítások: az önként vállalt és az államigazgatási feladatok költségvetési kiadási és bevételi előirányzatait a 2021. és 2022. évi költségvetési rendeletekben, illetve azok mellékleteiben elkülönítetten bemutatták, azonban, ellentétben az Áht. előírásaival, az államigazgatási feladatok kiadási előirányzatait nem mutatták be.

Javaslat a jegyző részére:

- az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a költségvetési rendeletekben mutassák ki az Önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban;

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: a 2023. évi költségvetési rendelet előterjesztéséhez igazodóan).

- a 2023. évi költségvetés tervezése során vizsgálják felül az önként vállalt feladatok körét, a kapcsolódó kiadási előirányzatokat a likviditás biztosításához igazodóan határozzák meg.

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: a 2023. évi költségvetési rendelet előterjesztéséhez igazodóan).

A 2022. év második felében megjelenő energiaválság, illetve a növekvő infláció hatásainak mérséklésére az Önkormányzat Képviselő-testülete több intézkedést hozott, amelyek eredményeként már a 2022. évi költségek csökkenése várható (Oroszlányi Csobbanó Uszoda időszakos lezárása, a Hivatal 1. és 2. emeletének időszakos lezárása, közigazgatási szünet időtartamának tervezett hosszabbítása, home-office munkavégzés lehetőségének kiterjesztése stb.)

- készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A javaslat hasznosult. A jegyző a javaslatnak megfelelően elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az intézkedést szükségeltető megállapítást, a javaslatot, az intézkedést, a felelőst, illetve teljesítés határidejét.

- f) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszendi Kirendeltségén a Szákszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.

Intézkedést szükségeltető megállapítások: Az ellenőrzés során a következő hiányosságok megállapítására került sor:

- a szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 10/2021. (IX. 24.) tartalmazta az Intézmény által nyújtott ellátásokat, az ellátásokat biztosító ellátó- és szervezeti rendszert, az ellátások igénybevételének alapvető feltételeit, az ellátásokért (kizárólag a szociális étkeztetésért) fizetendő térítési díjat. A rendeletben a szociális étkeztetésnél alkalmazott térítési díjkedvezményeket megalapozó jövedelemkategóriák meghatározása nem egyértelmű;

- a Mini Bölcsőde helyszíni ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a bejárati lépcső nem biztonságos, illetve az ellátott gyermekek egészségének védelme érdekében célszerű az udvaron elhelyezett homokozónak állandó jellegű árnyékolásának biztosítása
- a pénzügyi szabályzat nem felel meg a helyi sajátosságoknak, nem tartalmazza az étkezési térítési díjak beszedésére, befizetésére, a kapcsolódó felelősségi körökre vonatkozó előírásokat;
- a házi segítségnyújtás során vezetett nyilvántartásokban esetenként igazolatlan korrekciókat, javításokat végeztek, illetve a tevékenységre fordított idő összegzése nem minden esetben volt pontos;
- a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesigazolás, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlata nem mindenben felelt meg a központi jogszabályokban és a helyi gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásoknak. Általános hiányosságként állapítottuk meg, hogy az intézményvezető az Áht, az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásaival ellentétben, saját részre is ellátta az utalványozási feladatokat, így az összeférhetlenségi előírások nem érvényesültek;
- az intézményvezető, a Bkr előírásaival ellentétben a belső kontrollrendszer minőségét évente nyilatkozatban nem értékelte.

Javaslat a jegyző részére:

- készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.
A javaslat hasznosult. A jegyző a javaslatnak megfelelően elkészítette az intézkedési tervet, az tartalmazta az intézkedést szükségeltető megállapítást, a javaslatot, az intézkedést, a felelőst, illetve teljesítés határidejét.

Javaslatok az intézményvezető részére:

- kezdeményezze a pénzügyi szabályzat módosítását, ennek keretében határozzák meg az étkezési térítési díjak beszedésével, befizetésével, a kapcsolódó felelőségekkel összefüggő előírásokat.
A javaslat hasznosításának időpontja nem telt el (határidő: 2023. április 1.)
- intézkedjen, hogy az ellátások alapidokumentumaiban a szükséges módosításokat előírászerűen (a hibás szöveg/adat áthúzásával, a javítást végző aláírásával) végezzék.
A javaslat hasznosult. A házi segítségnyújtás nyilvántartásának vezetése hibamentes, pontos.
- a 2023. évi költségvetés tervezése során kezdeményezze a Mini Bölcsőde szakmai egység bejárati lépcsőinek felújítását, valamint az udvaron elhelyezett homokozó tartós árnyékolásának megvalósítását.
A javaslat hasznosításának időpontja nem telt el (határidő: 2022. december 31.);
- az utalványozás során biztosítsa az Áht, az Ávr és a helyi gazdálkodási szabályzat összeférhetlenségre vonatkozó előírásait.
A javaslat hasznosult. Az összeférhetlenségi előírások érvényesülnek.
- a Bkr előírásainak megfelelően évente nyilatkozatban értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.
A javaslat hasznosításának időpontja nem telt el (határidő: a 2023. évi zárszámadási rendelet elkészítésnek határidejéhez igazodóan).

Javaslatok a kirendeltségvezető részére:

- kezdeményezze, hogy a szociális igazgatás és a szociális ellátások helyi szabályairól szóló 10/2021. számú Önkormányzati rendelet soron következő módosítása alkalmával az étkezési térítési díjkedvezményeket megalapozó jövedelemkategóriákat pontosan, egyértelműen határozzák meg;

A javaslat hasznosításának időpontja nem telt el (határidő: a 2023. április 30.)

Az utóellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kirendeltségvezető a rendelet módosításának tervezetét elkészítette, azt a Képviselő-testület a 2022. december havi ülésén tárgyalja.

- Intézkedjen, hogy utalványozásra az összeférhetlenségi előírások betartásával kerüljön sor;

A javaslat hasznosult. Az összeférhetlenségi előírások érvényesülnek.

Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál végzett utóellenőrzés megállapításait közbenső jegyzőkönyvben rögzítettük.

2. A 2021. évi ellenőrzések során tett, a 2021. évi utóellenőrzést követő időszakban lejárati határidejű javaslatok hasznosításának értékelése

A 2021 évi utóellenőrzés során megállapításra került, a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatára, módosítására és közzétételére vonatkozó 4 db javaslat teljesítési határideje az utóellenőrzést követően telt el (2021. december 31.).

Jelen ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a javaslat hasznosult, a közbeszerzési szabályzat az Önkormányzat honlapján közzétételre került.

Az Oroszlány Távfűtéséért Közalapítvány ellenőrzése során tett, a 2021. évi ellenőrzés során folyamatban lévő javaslatok hasznosultak.

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 Szákszendy Napköziotthonos Óvoda tevékenységének szabályozottsága, szabályszerűsége javult.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervek alapján a 2022. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 6 db ellenőrzésre került sor.

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 17 db javaslatot fogalmazott meg (ebből 2022. évi javaslat 16 db, 2021.

évi és 2022. évi lejáratú határidejű javaslat 1 db). A javaslatok teljesítése a következő táblázat adatai szerint alakult:

	2022. évi javaslatok	2021. évi lejáratú határidejű javaslatok	Összesen
Összes javaslat, ebből	17	4	21
1) hasznosított javaslat	8	4	12
2) a teljesítési határidő nem telt el	9		9

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, 2022. november 17.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Melléklet:

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2022. november 7-17. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2021., 2022. 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, 2022. november 17.



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, 2022. november¹⁷

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


.....
Lazók Zoltán
Polgármester


.....
dr. File Beáta
Jegyző

