

2-BELL/8-4/2023

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2022. és 2023. években lefolytatott belső ellenőrzések
során tett javaslatok végrehajtásának, hasznosításának
ellenőrzéséről**

2023. november

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/8-1/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem a 2022. és 2023. évi belső ellenőrzések utóellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

A 2023. évben jelen ellenőrzés időpontjáig 7 ellenőrzésre került sor, a következők szerint:

- 1) az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályozórendszerének, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése
- 2) az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése
- 3) a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: KFMKK) 2022. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése
- 4) az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) 2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 5) a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 6) a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- 7) Szákszend Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelete és a 2022. évi költségvetési beszámolója szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése

Az ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr mindösszesen 34 db javaslatot tett ezek hasznosítása a következők szerint alakult:

- 1) összes javaslat: 34 db,
- 2) hasznosult javaslatok: 14 db,
- 3) 2024. évi teljesítési határidejű javaslatok: 16 db,
- 4) részben hasznosult javaslatok: 1 db,
- 5) folyamatban lévő hasznosulási javaslatok: 3 db.

A 2024. évi teljesítési határidejű javaslatok a 2023. II. félévben végzett, a munkaruha juttatás, illetve a gépjármű használat szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése során megállapított hiányosságok felszámolására vonatkoznak. Részben hasznosult az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság részére, az intézkedési terv készítésére vonatkozó javaslat (az intézkedési terv a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításához szükséges feladatokat részben tartalmazta). Folyamatban vannak a KFMKK egyedi iratkezelési szabályzatának a Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltárral való egyeztetésére, Szákszend Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetési beszámolója és zárszámadási rendelete ellenőrzése során tett, az eszközök és források leltározására, a saját tőke elemeinek rendezésére, illetve az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság SZMSZ-ének felülvizsgálatára vonatkozó javaslatok.

A 2022. évben tett és 2023. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 7 db javaslatból 6 db javaslat hasznosult, 1 db, az Önkormányzati Szociális Szolgálat Családsegítő- és

Gyermekjóléti Szolgálat üres álláshelyeinek betöltésére vonatkozó javaslat hasznosítása folyamatban van.

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, 2023. november 27.



György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.

Iktatószám: 2-BELL/8-3/2023.

Belső ellenőrzési jelentés

a 2022. és 2023. 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 2023. 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: 2023. év.

Az ellenőrzés időpontja, időtartama: 2023. november 20-27. (8 ellenőrzési nap, ebből helyszíni ellenőrzés 2022. november 21, 22, 23, 24. 27.)

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/8-1/2023. számú megbízólevél alapján.

I. Részletes megállapítások

1. A 2023. 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 2023. 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. az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályozórendszerének, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése
- b. az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése
- c. a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (a továbbiakban: KFMKK) 2022. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése
- d. az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztisztviselő) 2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- e. a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- f. a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése
- g. Szákszend Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelete és a 2022. évi költségvetési beszámolója szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése

2. A 2023. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok alapján tett javaslatok hasznosításának értékelése

- a. az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályozórendszerének, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- a szabályozás nem volt teljes körű (nem készült el az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje elkészült, azonban nem tartalmazza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét,

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- az Ávr. 12. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően - a rendelkezésre bocsájtott szabályzat minta figyelembe vételével - intézkedjen az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat elkészítésére és kiadására.
A javaslat hasznosult. Kiadták, és 2023. szeptember 15-i időponttal hatályba helyezték a 6/2023. számú Közös Polgármesteri és Jegyzői

Együttes Utasítást az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatáról.

- Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje kiegészítésére a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályaival.

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: 2024. december 31.)

- Intézkedjen az ellenőrzés során feltárt hiányosságoknak a belső szabályzatokon történő átvezetésére, az így módosított belső szabályzatok előírászerű kiadására.

A javaslat hasznosult. A belső szabályzatokat a jelentésben foglalt javaslatoknak megfelelően felülvizsgálták, aktualizálták.

- 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 kiadta a feladatokat, a felelősöket és a teljesítési határidőt tartalmazó intézkedési tervet.

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

Intézkedést szükségeltető megállapítások az ellenőrzés során nem voltak. A belső ellenőr kezdeményezte az integrált kockázatkezelés elvégzését és a szervezeti integritást sértő események évenkénti feltárását, ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

- c. *a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány 2022. évi gazdálkodásának, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése*

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- ellentétben a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 10.§ (1) bekezdés a) pontjában foglalt előírásokkal – az iratkezelési szabályzatnak a területileg illetékes közlevéltárral (Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltár) történő egyeztetését nem végezték el,
- az intézmény alkalmazottjaival kötött megbízási szerződések nem mindenben feleltek meg az Ávr. előírásainak (a szerződés nem tartalmazta az alkalmazottra vonatkozó előírást, mely szerint a megbízási díj kizárólag abban az esetben illeti meg, ha a szerződésben rögzített feladat mellett a munkakörébe tartozó feladatainak is maradéktalanul eleget tett),
- a helyiségbérleti szerződések nem minden esetben feleltek meg a gazdaságossági, takarékosági szempontoknak, a kedvezményes díjtételeket nem a kedvezményezett tényleges teljesítménye alapján nyújtották,

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- az Intézményvezető részére:
 - ✓ végezze el az Intézmény iratkezelési szabályzatának egyeztetését a Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltárral.
A javaslat hasznosítása folyamatban van (az egyeztetés lezárására és az egyedi iratkezelési szabályzat kiadására várhatóan 2024. január 1-i időponttal kerül sor.).
 - ✓ intézkedjen, hogy az alkalmazottakkal kötött megbízási szerződések feleljenek meg az Ávr. 51. § (2) bekezdésben foglalt feltételeknek.
A javaslat hasznosult. Az ellenőrzést követő időszakban saját alkalmazottal megbízási szerződést nem kötöttek. A következő időszakban (az intézményvezető nyilatkozata szerint) a megbízási szerzéseket az Ávr. előírásainak megfelelően kötik meg.
- a jegyző részére:
 - ✓ fontolja meg az önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatát, illetve módosítását, annak érdekében, hogy a terembérleti szerződésekben alkalmazott díjkezdvezmények az előző évi teljesítéssel arányos módon kerüljenek meghatározásra.
A javaslat hasznosult. Kiadásra került a 7/2023. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány esetében alkalmazandó bérleti díjak módosításáról (hatályba helyezés időpontja: 2023. szeptember 1.)
 - ✓ 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 kiadta a feladatokat, a felelősöket és a teljesítési határidőt tartalmazó intézkedési tervet.

d. az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság (a továbbiakban: Köztestület) 2022. évi gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- 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,
- 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,
- a Köztestület 2022. évi egyszerűsített éves beszámolójának mérlege nem felelt meg a valódiság 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,

- az Önkormányzat a támogatási szerződést a vonatkozó önkormányzati rendelet, illetve a kapcsolódó jogszabályi előírások betartásával kötötte meg. A dologi kiadásokra fordított támogatásrész elszámolása során a Számv. tv. és a támogatási szerződésben rögzített feltételek nem, illetve nem teljes körűen érvényesültek,
- a Köztestület 2023. évi 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.

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- A Köztestület parancsnoka részére:
 - ✓ Kezdeményezze az SZMSZ módosítását, korrekcióját, a jelentésben foglaltak figyelembe vételével (a Köztestület elnevezésére vonatkozó korrekciók elvégzése, az SZMSZ hatályosítása).
A javaslat hasznosítása folyamatban van. Határidő: az SZMSZ soron következő módosítása.
 - ✓ Intézkedjen a pénzkezelési 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. Az Egyesület könyvviteli feladatainak ellátásával megbízott külső szolgáltató a szabályzatok felülvizsgálatát, módosítását elvégezte.
 - ✓ A Számv. tv. előírásainak megfelelően intézkedjen értékelési szabályzat és számlarend készítésére;
A javaslat hasznosult. Az Egyesület könyvviteli feladatainak ellátásával megbízott külső szolgáltató a szabályzatokat elkészítette.
 - ✓ Intézkedjen, hogy kifizetésre csak a teljesítés igazolása és az arra jogosult személy utalványozása alapján kerülhessen sor. Amennyiben a Köztestület nem alkalmaz kifizetési pénztárbizonylatot, az átvevő a számlán igazolja a készpénz átvételének tényét;
A javaslat hasznosult. A pénzkezelési szabályzatban rögzítették a kifizetések teljesítésigazolásra és utalványozására vonatkozó előírásokat.
 - ✓ Intézkedjen a mérlegben kimutatott tételek (eszközök és források) tételes alátámasztására, az értékelési tartalékként kimutatott tétel tisztázására, azonosítására.

A javaslat hasznosult. Az értékelési tartalék rendezésére a könyvviteli feladatainak ellátásával megbízott külső szolgáltató intézkedett.

- ✓ Biztosítsa a költségvetés, illetve az önkormányzati támogatás iránti igény (kérelem) tételes alátámasztását, indoklását.

A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (határidő: a 2024. évi támogatási kérelem benyújtásához igazodóan).

- ✓ A jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül készítsen intézkedési tervet a felelősök és határidők megjelölésével. Az intézkedési terv egy példányát küldje meg az Önkormányzat jegyzőjének és az ellenőrzést végző belső ellenőrnek.

A javaslat részben hasznosult. A Köztisztviselők Társasága által elkészített intézkedési tervet nem tartalmazta valamennyi, az ellenőr által tett javaslatot.

- *A Jegyző részére:*

- ✓ Intézkedjen, hogy az Önkormányzat által nyújtott (kiemelten a dologi kiadásokat illető) támogatás elszámolására kizárólag a Számv. tv-ben és a helyi szabályozásban, illetve a támogatási szerződésben meghatározott alaki és tartalmi feltételeknek megfelelő bizonylatok kerüljenek elfogadásra.

A javaslat hasznosult. A támogatás elszámolásának bizonylatai megfelelnek a Számv. tv. előírásainak.

e. a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat nem mindenben felelt meg a helyi sajátosságoknak (az alapszabályzat általános megállapítása során nem vették figyelembe az adott gépjármű sajátosságait,
- a szabályzat 5. számú mellékletét nem a szabályzatban foglalt előírások szerint vezették (az 5. számú melléklet, a szabályzatban foglaltakkal ellentétben kizárólag futásteljesítményre vonatkozó adatokat tartalmazott, nem tartalmazta az üzemanyag fogyasztásra vonatkozó adatokat),
- a túlfogyasztás felmerülése esetén a szabályzatban foglaltakkal ellentétben, nem intézkedtek,

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- Intézkedjen a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatára, különös tekintettel a következőkre:
 - ✓ az alapszabályzat általános megállapítása során vegyék figyelembe az adott gépjármű sajátosságait;
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: 2024. június 1.).
 - ✓ biztosítsák az összhangot a szabályzat III. 16. pontja, illetve 5. számú melléklet tartalma között.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: 2024. június 1.).

- Intézkedjen a túlfogyasztás felmerülése esetén foganatosítandó intézkedésekre, illetve a kapcsolódó, a szabályzathoz mellékelt űrlapok használatára.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítési határidő: 2024. június 1.).
- 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 elkészítette és kiadta a feladatokat, a végrehajtásért felelősök nevét, valamint a teljesítési határidőt is tartalmazó intézkedési tervet.

f. *a munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése*

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- a munkaruha juttatás eljárásrendjét, helyi szabályait a Hivatal az Egységes Közszolgálati Szabályzatban, az Óvoda és az OSZSZ önálló szabályzatban határozta meg. Sem a Hivatal, sem az Óvoda, illetve az OSZSZ szabályozása nem tartalmaz a védőruha juttatásra vonatkozó előírásokat annak ellenére, hogy ilyen jellegű feladatokat a Hivatalnál és az intézményeknél is látnak el,
- az Óvoda szabályzata nem tartalmazza a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, az OSZSZ szabályzatának hatálya nem került kiterjesztésre a bölcsődei dolgozókra, nem határozták meg a juttatás keretében biztosított munkaruházati cikkek mennyiségét, az adminisztratív, illetve a szakmai dolgozók azonos összegű juttatásban részesülnek),
- Oroszlány Város Óvodái a munkaruha juttatásról az egyéni nyilvántartást nem vezették,
- a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő dolgozóktól a juttatás arányos részének visszakövetelésére (a munkaruha megváltására) sem a Hivatalban, sem az OSZSZ-nél nem intézkedtek. A szabályzatokban foglaltakkal ellenében, a kilépő dolgozók a munkaruhát a munkaadó részére visszaadták és – amennyiben a munkaruha még használható volt – azt az új belépők részére adták ki,

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- az Oroszlány Város Óvodái vezetője részére:
 - ✓ Intézkedjen a szabályzat módosítására, illetve kiegészítésére a munkaruha juttatásokkal kapcsolatos nyilvántartásra vonatkozó előírásokkal.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.).
 - ✓ Intézkedjen a munkaruha juttatással kapcsolatos nyilvántartások naprakész vezetésére.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
- az Önkormányzati Szociális Szolgálat vezetője részére:

- ✓ Vizsgálja felül a munkaruha használati szabályzatot. Ennek keretében:
 - különítsék el a munkaruha, illetve védőruha juttatással kapcsolatos eljárási szabályokat.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
 - határozzák meg a munkaruházati cikkek adható mennyiségét (darabszámát).
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
 - a juttatás éves összegét az éves költségvetésben jóváhagyott mértékhez igazodóan határozzák meg.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
 - a szabályzatot egészítsék ki a bölcsődei ellátásban dolgozó munkatársak juttatásnak szabályaival, illetve a szabályzat hatályát terjesszék ki a bölcsődei ellátásban dolgozó alkalmazottakra.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
 - tegyék megfontolás tárgyává a központi igazgatásban foglalkoztatott munkatársak részére biztosított munkaruha juttatást, illetve a munkaruha juttatást a munkakörökhöz igazodóan biztosítsák.
A javaslat hasznosításának határideje nem tel el (teljesítési határidő: 2024. január 31.)
- ✓ Intézkedjen, hogy – a szabályzatban előírtaknak megfelelően – a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő (munkaviszonyát megszüntető) dolgozó a juttatás arányos részét fizesse vissza.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el. (teljesítési határidő: 2024. január 31.).
- a jegyző részére:
 - ✓ Intézkedjen, hogy az Egységes Közszolgálati Szabályzatban (illetve annak a munkaruha juttatással kapcsolatos fejezetében) különítsék el a munkaruha, illetve védőruha juttatással kapcsolatos eljárási szabályokat. Amennyiben a munkaruha a védőruhaként is használandó, erre külön utalni szükséges.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítés határideje: 2024. január 31.).
 - ✓ Intézkedjen, hogy – a szabályzatban előírtaknak megfelelően – a munkaruha kihordási idejét megelőzően kilépő (munkaviszonyát megszüntető) dolgozó a juttatás arányos részét fizesse vissza.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el (teljesítés határideje: 2024. január 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 elkészítette és kiadta a feladatokat, a végrehajtásért felelősök nevét, valamint a teljesítési határidőt is tartalmazó intézkedési tervet.

- g. *Szákszend Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendelete és a 2022. évi költségvetési beszámolója szabályszerűségének, alátámasztottságának ellenőrzése*

Intézkedést szükségeltető megállapítások:

- a zárszámadásról szóló rendelet nem mindenben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak, a következő három év bevételeinek és kiadásainak várható összegét nem mutatták ki, a rendelethez csatolt vagyonkimutatás nem felelt meg az előírásoknak,
- a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a pénzeszközök és a kötelezettségek kivételével nem végezték el (az utóbbi 8 évben helyszíni leltározásra nem került sor),
- a mérleg a nemzeti vagyon induláskori értékét, illetve a felhalmozott eredményt pontatlanul tartalmazta,

A feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasolta:

- a polgármester részére:
 - ✓ Intézkedjen, hogy a zárszámadási rendelethez csatolják valamennyi, az Áht és az Ávr által előírt mellékletet, az ott meghatározott tartalmi követelményeknek megfelelően.
A javaslat hasznosításának határideje nem telt el. (határidő: a 2023. évi zárszámadási rendelet elkészítéséhez igazodóan).
 - ✓ Intézkedjen, hogy a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközöket és forrásokat leltárakkal támasszák alá, illetve végezzék el a mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását, az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglalt eljárásoknak és határidőknek megfelelően.
A javaslat hasznosítása folyamatban van (határidő: a 2023. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan).
 - ✓ Intézkedjen a mérlegben kimutatott saját tőke elemek korrekciójára (a nemzeti vagyon induláskori értékének, illetve a felhalmozott eredmény valós kimutatására).
A javaslat hasznosítása folyamatban van (határidő: a 2023. évi költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéhez igazodóan).
- 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 elkészítette és kiadta a feladatokat, a végrehajtásért felelősök nevét, valamint a teljesítési határidőt is tartalmazó intézkedési tervet.

3. A 2022. évi ellenőrzések során tett, a 2022. évi utóellenőrzést követő időszakban lejáratí határidejű javaslatok hasznosításának értékelése

A 2022 évi utóellenőrzés során tett 16 db javaslat közül 9 db javaslat teljesítési határideje áthúzódott a 2023 évre. Az áthúzódó javaslatok hasznosítása a következők szerint alakult:

a) az Önkormányzati Szociális Szolgálat 2021. évi gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

- az intézmény vezetője, figyelemmel a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokra is, kezdeményezze a gondozási központ és a hajléktalanokat ellátó egység infrastruktúrájának felújítását (határidő: a 2023. évi költségvetés tervezése határidejéhez igazodóan).

A javaslat hasznosult. Az intézményvezető kezdeményezte a szükséges felújítások elvégzését. Ennek eredményeként a 2023. évi költségvetésben biztosították a gondozási központ felújításához szükséges költségvetési kiadási előirányzatokat, ennek megfelelően a felújítás folyamatban van.

- az intézményvezető intézkedjen a Családsegítő- és Gyermejkölési Szolgálat üres álláshelyeinek betöltésére (határidő: 2022. december 31.).

A javaslat hasznosítása folyamatban van. A létszám feltöltése alapvetően jelentkezők hiányában nehézségekbe ütközik.

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

- 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 (határidő: a 2023. évi költségvetési rendelet előterjesztéséhez igazodóan).

A javaslat hasznosult. A 2023. évi költségvetési rendeletben a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok kiadási és bevételi előirányzatait elkülönítetten bemutatták.

- A 2023. évi költségvetés tervezése során vizsgálják felül az önként vállalt feladatok körét, a kapcsolódó kiadási előirányzatokat a likviditás biztosításához igazodóan határozzák meg (teljesítési határidő: a 2023. évi költségvetési rendelet előterjesztéséhez igazodóan).

A javaslat hasznosult. A 2023. évi költségvetés a likviditás folyamatos biztosításának figyelembe vételével készítették el.

c) a Szákszendi Szociális és Gyermejkölési Alapellátási Központ gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése

- Az intézményvezető kezdeményezze a pénzügyi szabályzat módosítását, ennek keretében határozzák meg az étkezési térítési díjak beszedésével, befizetésével, a kapcsolódó felelőségekkel összefüggő előírásokat (teljesítési határidő: 2023. április 1.).

A javaslat hasznosult.

- A 2023. évi költségvetés tervezése során az intézményvezető kezdeményezze a Mini Bölcsőde szakmai egység bejáratí lépcsőinek felújítását, valamint az udvaron elhelyezett homokozó tartós árnyékolásának megvalósítását (teljesítési határidő: 2022. december 31.).

A javaslat hasznosult. Az intézményvezető javaslata alapján, figyelemmel az ellenőrzés során tett javaslatra is, a javasolt munkálatokat elvégezték.

- Az intézményvezető a Bkr előírásainak megfelelően évente nyilatkozatban értékeli a belső kontrollrendszer minőségét (teljesítési határidő: a 2023. évi zárszámadási rendelet elkészítésének határidejéhez igazodóan).

A javaslat hasznosult. Az intézményvezető évente értékeli a belső kontrollrendszer minőségét.

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 kockázatfelmérést, elemzést, a szervezeti integritást sértő események felmérését. A Köztestület, illetve a Szákszendy Napköziotthonos Óvoda tevékenységének szabályozottsága, szabályszerűsége javult.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervek alapján a 2023. 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.

A 2023. év során elvégzett ellenőrzések során megállapított, illetve feltárt hiányosságok felszámolására a belső ellenőr mindösszesen 34 db javaslatot fogalmazott meg. A 2022. évben tett, 2023. évre áthúzódó teljesítési határidejű javaslatok száma 7 db, ebből 6 db hasznosult, egy db hasznosítása folyamatban van.

A 2023. évben tett, illetve 2022. évben tett és 2023. évre áthúzódó javaslatok hasznosítása az alábbi táblázat adatainak megfelelően alakult:

	2023. évi javaslatok	2022. évi lejáratú határidejű javaslatok	Összesen
Összes javaslat, ebből	34	7	41
1) hasznosított javaslat	14	6	20
2) a teljesítési határidő nem telt el	16	-	16
3) Folyamatban lévő javaslatok	3	1	4
4) Részben hasznosult javaslatok	1	-	1

A 2024. évi teljesítési határidejű javaslatok a 2023. II. félévben végzett, a munkaruha juttatás, illetve a gépjármű használat szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése során tett megállapított hiányosságok felszámolására vonatkoznak. Részben hasznosult az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság részére, az intézkedési terv készítésére vonatkozó

javaslat (az intézkedési terv a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosításához szükséges feladatokat részben tartalmazta). Folyamatban vannak a KFMKK egyedi iratkezelési szabályzatának a Komárom-Esztergom Vármegyei Levéltárral való egyeztetésére, Szákszend Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetési beszámolója és zárszámadási rendelete ellenőrzése során tett, az eszközök és források leltározására, a saját tőke elemeinek rendezésére, illetve az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság SZMSZ-ének felülvizsgálatára vonatkozó javaslatok.

A 2022. évben tett és 2023. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 7 db javaslatból 6 db javaslat hasznosult, 1 db, az Önkormányzati Szociális Szolgálat Családsegítő- és Gyermekjóléti Szolgálatára üres álláshelyeinek betöltésére vonatkozó javaslat hasznosítása folyamatban van.

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, 2023. november 27.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Melléklet:

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. november 20-27. időszakban került sor Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2022. és 2023. 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, 2023. november 27
27


AF m
.....
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, 2023. november ²⁷.....

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


.....
Lazók Zoltán
Polgármester


.....
dr. File Beáta
Jegyző