

**Oroszlány Város Önkormányzata  
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTELEZETTSÉG  
TELJESÍTÉSÉRŐL**

**2021. február**

## **Éves ellenőrzési jelentés**

### **a 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről Oroszlány Város Önkormányzatánál**

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48, 49. §-aiban foglaltak alapján került sor.

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:**

A 2020. évben Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézmények (a továbbiakban: intézmények), az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, valamint Szákszend Község Önkormányzata és intézményei belső ellenőrzését az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkező külső szolgáltató egyéni vállalkozó látta el, a Hivatal és a külső szolgáltató között létrejött megbízási szerződés alapján. A külső szolgáltató ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzésre a Képviselő-testület által elfogadott, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési terv alapján került sor.

#### ***1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa), ab) pont alapján):***

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési terv nyolc ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének, szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése,
- b) a közterület-felügyelet működésének ellenőrzése,
- c) az Oroszlány Barátainak Köre részére juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése,
- d) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt gazdálkodásának ellenőrzése,
- e) a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése,
- f) az Oroszlányi Távfűtésért Alapítvány működésének, gazdálkodásának ellenőrzése,
- g) az elszámolásra felvett összegek szabályozottságának, szabályszerűségének, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése,
- h) utóellenőrzés.

A járványügyi helyzet miatt a Képviselő-testület módosította a 2020. évi belső ellenőrzési tervet, ennek megfelelően az eredeti tervből több ellenőrzés törlésre került. A módosított belső ellenőrzési terv a következő ellenőrzési feladatokat tartalmazta:

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése,
- b) a közterület-felügyelet működésének ellenőrzése,
- c) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt gazdálkodásának ellenőrzése,

- d) Az elszámolásra felvett összegek szabályozottságának, szabályszerűségének, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése
- e) Utóellenőrzés.

A módosított belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul ellátta. A jegyző megbízása alapján, soron kívüli ellenőrzésként végeztük el a Szákszendin Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzését.

Az ellenőrzésekről a Bkr. 50 §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr, a Bkr. 47. § (1) és (2) bekezdésében előírt nyilvántartást a Hivatal Pénzügyi Osztálya vezette. A belső ellenőrzési dokumentumok (megbízólevél, belső ellenőrzési program, belső ellenőrzési jelentés, intézkedési terv) egy példányát a belső ellenőr, kettő példányát a Hivatal tárolja.

A belső ellenőr a megállapításokat belső ellenőrzési jelentésekben rögzítette. Az egyes ellenőrzési jelentések és a belső ellenőr által tett javaslatok az Önkormányzat honlapján ([www.oroszlany.hu](http://www.oroszlany.hu)) megtalálhatók.

Az ellenőrzések megállapításait az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek tudomásul vették, a megállapításokra észrevételt nem tettek, a belső ellenőri javaslatok hasznosítására intézkedési terveket készítettek.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, ebből következően ilyen jellegű eljárás megindítására nem került sor.

## ***2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

A belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak, a tevékenységet akadályozó tényezők az ellenőrzés során nem merültek fel. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt, az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények operatív működésével kapcsolatos feladatokat a belső ellenőr nem látott el. Összeférhetlenségi esetek az ellenőrzések során nem merültek fel.

## ***3. A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)***

A 2020. évben tanácsadói tevékenységre célzottan, írásba foglalt felkérés alapján nem került sor. A belső ellenőr és az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek munkatársai között a szakmai konzultáció folyamatos volt.

## ***4. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzés tapasztalatai alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, Bkr. 48. § ba) pont)***

A belső kontrollrendszer kialakításának, szabályozottságának, szabályszerű működésének ellenőrzését a belső ellenőr a 2020. évben önálló ellenőrzési témaként nem ellenőrizte (ennek önálló témakénti ellenőrzésére a 2018. évben került sor). A Hivatal Pénzügyi Osztálya gondoskodott a belső szabályozó rendszer folyamatos felülvizsgálatáról, aktualizálásáról. Az egyes témaellenőrzések alkalmával a belső kontrollrendszerek értékelése a vizsgálatok

kiemelt részét képezte.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a következő intézkedések meghozatalát tartjuk szükségesnek:

- a) továbbra is gondoskodni kell a belső szabályozórendszer (ezen belül a belső kontrollrendszer) szükség szerinti felülvizsgálatáról, aktualizálásáról,
- b) 2021. évben is fel kell mérni a Hivatal és az intézmények, valamint Szákszend Község Önkormányzata és intézményei tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meg kell hozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, fel kell tártani a szervezeti integritást sértő eseményeket és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket,

**5. *A belső kontrollrendszer öt elemének (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)***

**a) Kontrollkörnyezet:**

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, és átlátható a humánerőforrás-kezelés. A Bkr. 6. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A Bkr. hivatkozott előírásainak megfelelően a jegyző a szabályozási kötelezettségének eleget tett, a kiadott szabályzatok összhangban vannak a hatályos jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi sajátosságokkal. A Közös Hivatal megalakulását követően intézkedtek a szabályzatok hatályának megfelelő kiterjesztésére, illetve – szükség szerint – új szabályzatok kiadására.

**b) Kockázatkezelés:**

A kockázatkezeléssel kapcsolatos helyi szabályokat, a Hivatal és az intézmények tevékenységével, folyamataival összefüggésben jellemzően előfordulható kockázati kategóriákat, kockázatokat, a kockázat fogalmával, a kockázatkezeléssel, a kockázatkezelési hatáskörrel, a kockázatkezelés folyamatával, időtartamával, a kockázatelemzés részletes feladataival kapcsolatos helyi előírásokat a Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzata tartalmazza. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra, az intézményekre, valamint Szákszend Község Önkormányzatára és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervekre. A 2020. évben elvégezték a kockázatok felmérését, mind a Hivatalnál és annak szervezeti egységeinél, mind pedig a Hivatalhoz kapcsolt önkormányzati intézményeknél (Szákszend Község Önkormányzatánál, illetve annak intézményeinél kockázatelemzésre a 2020. évben nem került sor). A kockázatfelmérés során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek az Önkormányzat, a Hivatal, illetve az intézmények vezetése részéről különleges, azonnali intézkedéseket tettek volna szükségessé, nem merültek fel, az azonosított, feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem lépték túl. A 2020. évben kockázatfeltárássra, elemzésre nem került sor.

### **c) Kontrolltevékenységek**

A jegyző kialakította és folyamatosan működtette a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszerét. Belső szabályzatban szabályozta a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás rendjét, összhangban az Áht. és az Ávr. előírásaival, illetve a helyi sajátosságokkal. A szabályzatot szükség szerint felülvizsgálta aktualizálta. A 2020. évben a belső kontrollrendszer alapvetően megfelelően működött (egyes, az összes forgalom szempontjából nem számot tevő hiányosságot az elszámolásra kiadott előlegek elszámolásának ellenőrzése során tapasztaltunk).

A Hivatal adatkezelési és adatbiztonsági szabályzata, valamint az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza a hozzáférési jogosultságokat. A beszámolás rendjét a Hivatal SZMSZ-e, ügyrendje, illetve az alkalmazottak munkaköri leírása tartalmazza.

A független belső ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a hazai és nemzetközi ellenőrzési szabályok, szakmai útmutatók, valamint a Belső ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján látja el feladatait.

### **d) Információ és kommunikáció:**

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozó helyi szabályokat a Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzata tartalmazza. Ennek megfelelően a jegyző és a Hivatal alkalmazottai, az intézmények vezetői és dolgozói, illetve a jegyző és a polgármester közötti információs és kommunikációs kapcsolatok a szükségletek szerint alakulnak, közvetlenek és folyamatosak. A vezetés naprakész információval rendelkezik a belső kontrollok működéséről.

A belső információt és kommunikációt az egységes gazdálkodási rend jelentős mértékben elősegíti, mivel a Hivatalhoz kapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézmények pénzügyi, számviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat a Hivatal látja el.

A külső szervekkel, személyekkel kapcsolatos információszolgáltatási és kommunikációs feladatokat, eljárásrendet a Hivatal közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata tartalmazza. Ezen túlmenően az Önkormányzatnak és a külső környezet közötti információ és kommunikáció az éves lakossági fórumokon, illetve a helyi vállalkozókkal tartott rendszeres kapcsolatokon keresztül valósul meg.

### **e) Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszer (az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés) kialakítására és működtetésére a jegyző intézkedett. A rendszer szabályait a Belső Kontrollrendszer Szabályzatban határozták meg. A nyomon követési rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez.

## **6. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

A 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítására a jegyző intézkedett, minden esetben intézkedési tervet készített.

Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 12 db javaslatot tett. Ebből 4 db javaslat hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban van, 6 db javaslat teljesítési határideje az ellenőrzés időpontjáig nem telt el.

A 2019. évben tett és 2020. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 20 db javaslatból 19 db javaslat teljesült, 1 db a folyamatban lévő büntetőjogi eljárás, illetve egyes ügyiratok lefoglalása miatt részben teljesült.

Az utóellenőrzés részletes megállapításait a II. fejezetben részletezzük.

## **II. A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt fontosabb megállapítások, illetve a hiányosságok felszámolására tett javaslatok részletezése**

A 2020. évben a belső ellenőr a módosított éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzatnál öt ellenőrzést végzett. Soron kívüli ellenőrzésként vizsgáltuk a Szákszendy Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodását, belső kontrollrendszerének kialakítását és működtetését.

### *a) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására, intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére.
- 2) A szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését. A kockázatszemle során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek elérték, illetve túllépték volna a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, nem került sor. A Hivatal vezetése részéről kockázatkezelési intézkedések megtétele nem indokolt.
- 3) A szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek nyilatkozata alapján a Hivatalban és az intézményekben a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

A belső ellenőr felhívta a jegyző, illetve az intézményvezetők figyelmét a kockázatszemle, elemzés évenkénti elvégzésére. Ezen túlmenő intézkedéseket, intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

### *b) a közterület-felügyelet működésének ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) A közterület-felügyeleti és ebrendészeti feladatok ellátásának szabályozottsága megfelelően biztosított. A közterület-felügyelők egyenruha juttatásainak szabályait is tartalmazó Egységes Községi 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.

- 2) A feladatellátás személyi, tárgyi, működési és pénzügyi feltételei biztosítottak.
- 3) A pénzgazdálkodásra (kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra) vonatkozó államháztartási szabályokat maradéktalanul betartották, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválóan minősíthető.
- 4) A gépjárművek üzemanyag-elszámolásával kapcsolatos nyilvántartást, elszámolást megfelelően, naprakészen vezették.
- 5) Az egyenruha használat vonatkozásában megállapítottuk, hogy – alapvetően a szabályozási hiányosságra visszavezethetően – a használatra, kihordási időre vonatkozó nyilvántartást nem vezették.
- 6) Az ebrendészeti telepen a felhasznált eszközök (gyógyszerek, tisztítószer) felhasználása, nyilvántartása átlátható, ellenőrizhető volt.
- 7) Az Osztály a feladatainak ellátásáról a Képviselő-testületet és a lakosságot, a széles nyilvánosságot megfelelően tájékoztatta.

Javaslatok a jegyző részére:

- 1) Intézkedjen az Egységes Közzolgálati Szabályzat egyenruha biztosítására vonatkozó előírásainak pontosítására, kiegészítésére (a biztosított ruházati cikkek és felszerelések pontosítása, az egyenruha használatával kapcsolatos nyilvántartások vezetési kötelezettségének előírása).
- 2) Intézkedjen az egyenruha használatával kapcsolatos nyilvántartás vezetésére. Új egyenruha cikkek juttatására csak a használati idő lejártát követően kerülhessen sor.
- 3) Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*c) az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zrt (a továbbiakban: Társaság) gazdálkodásának ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) Az Önkormányzat a tulajdonosi jogai gyakorlásának módját, eszközeit, kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította és működtette. A Társaság alapvető dokumentumait a tulajdonos képviselője elfogadta (az elfogadó nyilatkozatok jogi ellenjegyzését elvégezték).
- 2) A Társaság rendelkezett a tevékenységét szabályozó belső szabályzatokkal. A számviteli politika nem mindenben felelt meg a Számv. tv. előírásainak, a munkaügyi szabályzatban nem rendelkeztek a jutalom megállapításának, feltételrendszerének tárgyában. A belső szabályzatok indokolt és szükséges felülvizsgálatára, aktualizálására intézkedtek.
- 3) A Társaság vagyonnal való gazdálkodásával kapcsolatban az ellenőrzés jogszabályellenes gyakorlatot nem tárt fel.
- 4) A 2019. évi éves beszámolóban kimutatott eszközök és források alátámasztottsága megfelelően (analitikákkal, leltárakkal) biztosított.
- 5) A Társaság tevékenysége, a vagyonnal való gazdálkodása a 2019. évben eredményes volt.
- 6) A bevételek és ráfordítások, az árképzés szabályszerűségének ellenőrzése során az ellenőrzés a központi jogszabályokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tárt fel.
- 7) A Hivatalnál végzett kapcsoló ellenőrzés alkalmával megállapítottam, hogy a Társaság által benyújtott számlák kiegyenlítése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában

foglaltaknak megfelelően jártak el, az utalványozás, illetve az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiváló volt.

- 8) A belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése megfelelő volt (a Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv. 7/J. § (1) bekezdésében foglalt feltételeknek nem felel meg, így önálló belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésre nem kötelezett). A Társaság által kialakított folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés a belső folyamatok nyomonkövetése, az egymásra épülő kontrollok, a kialakított beszámolási rendszerek által valósult meg. A belső ellenőrzési feladatokat a tulajdonos Önkormányzat által foglalkoztatott, belső ellenőr látja el. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ellenőrzés megállapításai alapján megfelelőnek minősíthető.

Tekintettel arra, hogy intézkedéseket szükségessé tevő megállapításokra nem került sor, a belső ellenőr intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

*d) Az elszámolásra felvett összegek szabályozottságának, szabályszerűségének, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) A pénzforgalom, ennek keretén belül az elszámolásra kiadott előlegek kiadásának, nyilvántartásának, elszámolásának rendje megfelelően szabályozott, a nyilvántartás szabályszerű, megfelelő, átlátható, rendezett, dokumentált.
- 2) A szűrőpróba szerű ellenőrzés során a kiadáskor megjelölt céltól eltérő felhasználást nem állapítottunk meg.
- 3) Az előlegek kiadása során az előlegek elszámolásának határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be (a Kölcsény Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár esetében az elszámolásra kiadott előlegeket több esetben a kiadáskor megjelölt határidőn túl, 30 napot meghaladóan számolták el. A határidőn túli elszámolások esetére a pénzügyi szabályzatban foglalt előírásokat egy alkalommal alkalmazták. Szükséges az elszámolások felülvizsgálata és a késedelmes elszámolás esetén a belső szabályzat, valamint a vonatkozó központi jogszabályok (különösen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXII. tv.) alkalmazása, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítése.
- 4) Az elszámolásra kiadott előlegek elszámolása során az alapvető kontrollok – teljesítés igazolása, érvényesítés – működése részben felelt meg a központi jogszabályokban és a pénzügyi szabályzatban rögzített előírásoknak. A teljesítés igazolása teljes körű volt, az érvényesítés során azonban nem minden esetben jártak el az Ávr. előírásai szerint.

Javaslatok:

A Kölcsény Ferenc Művelődési központ és Könyvtár Oroszlány vezetője részére:

- 1) intézkedjen az elszámolásra kiadott előlegek határidőben történő elszámolására és az elszámolás megfelelő időben történő továbbítására a Hivatal Pénzügyi Osztályára.

A Jegyző részére:

- 1) 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;



- 2) 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;
- 3) Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

*e) Utóellenőrzés (a 2020. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett belső ellenőri javaslatok hasznosításának ellenőrzése).*

Fontosabb megállapítások:

- 1) A belső ellenőr a 2020. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására mindösszesen 12 db javaslatot tett, ebből 4 db javaslat hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban van, 6 db javaslat teljesítési határideje nem telt el.
- 2) Folyamatban van a közterület felügyelők munkaruha juttatásának szabályozására és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésére vonatkozó javaslatok hasznosítása.
- 3) Nem telt el a teljesítési határidő a Szákszendi Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda ellenőrzése során tett javaslatok esetében.
- 4) 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.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítését, ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

*f) a Szákszendi Kiskuckó Óvoda (a továbbiakban: Intézmény) gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése*

Fontosabb megállapítások:

- 1) Az Intézmény esetében a feladatellátás tárgyi, személyi működési feltételek megfelelőek, biztosítják a szakmai feladatok ellátását.
- 2) 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. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatainak hatályát kiterjesztették az Intézményre, a szabályzatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, összhangban vannak a helyi sajátosságokkal.
- 3) 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. A tervezés a Kirendeltség által kiadott tervezési tájékoztató alapján történt, a kiadási és bevételi előirányzatok tervezése megalapozott, kellően alátámasztott volt.
- 4) Az előirányzatok felhasználása, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás ellenőrzése során a hatályos jogszabályokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg, a kiemelt kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése kiválónak minősíthető.

- 5) 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.
- 6) Az Intézmény vagyona nem számottevő. A mérleg alátámasztása, dokumentáltsága megfelelő volt.
- 7) Az Intézmény folyamatos likviditását, pénzügyi egyensúlyát az önkormányzati finanszírozás, a saját bevételek biztosítják.
- 8) Az Intézmény belső kontrollrendszerének szabályozottsága megfelelőnek minősíthető. Hiányossággként állapítottuk meg, hogy a kockázatfelmérést, elemzést, kezelést a 2019., illetve a 2020. évben nem végezték el.

Javaslatok a polgármester részére:

- 1) Intézkedjen az Intézmény Alapító Okiratának és Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára, módosítására.
- 2) Intézkedjen a Kirendeltség és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására és Képviselő-testületi jóváhagyására.
- 3) Intézkedjen, hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
- 4) 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 tényleges igénybe vevők alapján készítse el.
- 5) Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.
- 6) Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

A 2020. évben végrehajtott ellenőrzésekről szóló, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően elkészített kimutatást 1. számú mellékletként csatolom.

Kérem a belső ellenőrzésről szóló 2020. évi éves jelentés elfogadását.

Oroszlány, 2021. február 8.

.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető**

**Melléklet:**

**1. számú melléklet:** A 2020. évi belső ellenőrzések nyilvántartása.

## NYILVÁNTARTÁS

## Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről

Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, belső ellenőr, szakértő neve	A vizsgált időszak	Intézkedési terv készítésének szükségessége
2-BELL/1/2020.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése.	2020. február 5-14.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2019. év.	Nem
2-BELL/2/2020.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztályán.	A Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep működésének szabályozottsága, szabályszerűsége, a rendelkezésre álló erőforrások célszerű és eredményes felhasználása.	2020. március 2-9.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2019-2020. évek.	Igen
2-BELL/3/2020.	Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalnál.	Az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésnek ellenőrzése.	2020. szeptember 15- október 2.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2018-2019. évek.	Nem

2-BELL/4/2020.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya.	Az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.	2020. október 26-30.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2019-2020. évek.	Igen
2-BELL/5/2020.	Szákszend i Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszend i Kirendeltségén.	A Szákszend i Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda 2019. és 2020. évi átfogó ellenőrzése, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	2020november 9-13.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2019-2020. évek.	Igen
2-BELL/7/2020.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.	Utóellenőrzés.	2020. november 30-december 10.	György Árpád belső ellenőr egyéni vállalkozó	2020. év.	Nem

Megjegyzés: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 50. § (2) bekezdésének megfelelően.