

JELENTÉS A MEGTETT INTÉZKEDÉSEKRŐL

	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/1-3/2020.	2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, annak szervezeti egységei (osztályok, csoportok), Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának belső szabályozórendszer kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	A belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a kockázatok hatásának csökkentésére, megszüntetésére intézkedési terv készítése nem indokolt.		–	–	–	–	–
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/2-3/2020.	2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep, kapcsolódó ellenőrzés az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Osztálya	A Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti Telep működésének szabályozottsága, szabályszerűsége, a rendelkezésre álló erőforrások célszerű és eredményes felhasználása	Szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	Az ellenőrzés úgy értékeli, hogy – különös tekintettel az Osztály tevékenységének sajátosságaira, összetettségére – megfontolandó az Osztály Ügyrendjének elkészítése, amely egységes szerkezetben tartalmazza a feladatellátás szervezeti, gazdálkodási, elszámolási, beszámolási feladatait. Tekintettel arra, hogy az Osztály tevékenységét az SZMSZ, illetve a fentebb bemutatott központi és helyi előírások tartalmazzák, ügyrend készítése nem kötelező, ugyanakkor, a szerteágazó szabályozási elemek egységbe való foglalása érdekében megfontolandó annak elkészítése.		A jegyző vizsgálja felül a hivatali szmsz-t, hogy valamennyi az osztály tevékenységével, sajátosságaival kapcsolatos fontos szabályozás benne van-e.	A javaslatnak megfelelően a jegyző vizsgálja felül a hivatali szmsz-t, hogy valamennyi az osztály tevékenységével, sajátosságaival kapcsolatos fontos szabályozás benne van-e.	2020. december 31.	Dr. File Beáta jegyző	A hivatali szmsz felülvizsgálata megtörtént, mely Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2021. (I.29.) határozatával került elfogadásra.
2	3.b	Hiányosság, hogy az Egységes Közzolgálati Szabályzat 4. pontjában meghatározott ruházati és felszerelési cikkek alapellátási normája nem egyezik meg a rendészeti feladatokat ellátó személyek, valamint a fegyveres biztonsági őrök ruházati ellátására vonatkozó részletes szabályokról szóló 70/2012. (XII. 14.) számú BM rendelet 6. mellékletében (közterület felügyelők egyenruhája, közterület felügyelők egyéb felszerelése) foglaltakkal.		Intézkedjen az Egységes Közzolgálati Szabályzat egyenruha biztosításra vonatkozó előírásainak pontosítására, kiegészítésére (a biztosított ruházati cikkek és felszerelések pontosítása).	A javaslatnak megfelelően az Egységes Közzolgálati Szabályzat egyenruha biztosítására vonatkozó előírása kerüljön pontosításra, kiegészítésre.	2020. szeptember 30.	Dr. File Beáta jegyző Lóczy Krisztián osztályvezető	Az Egységes Közzolgálati Szabályzat felülvizsgálata folyamatban van, a javasolt intézkedés átvezetésre kerül benne.
3	3.b	Az Egységes Közzolgálati Szabályzatban nem írták elő az egyenruhák, illetve az egyenruha használat nyilvántartásáról, a nyilvántartás formáját. Megfelelő szabályozás hiányában az egyenruha használatról nyilvántartást nem vezettek.		Intézkedjen az egyenruha használatával kapcsolatos nyilvántartás vezetésére. Új egyenruha cikkek juttatásra csak a használati idő lejártát követően kerülhessen sor.	A javaslatnak megfelelően az Egységes Közzolgálati Szabályzat kiegészítésre az egyenruha használattal kapcsolatos nyilvántartási kötelezettséggel.	2020. szeptember 30.	Dr. File Beáta jegyző Lóczy Krisztián osztályvezető	Az Egységes Közzolgálati Szabályzat felülvizsgálata folyamatban van, a javasolt intézkedés átvezetésre kerül benne.
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/3-3/2020.	2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság	Az Oroszlányi Ingatlankezelő és Hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdálkodásának ellenőrzése	Szabályszerűségi és megfelelőségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása

1	1.	A z ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság vezérigazgatója részére javasoljuk a számviteli politika és a munkaügyi szabályzat felülvizsgálatát, illetve kiegészítését. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.		-	-	-	-	-
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/4-3/2020.	2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály	Az elszámolásra kiadott előlegek szabályozottságának, szabályszerűségének, elszámolásának ellenőrzése.	Szabályszerűségi ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.a	Az elszámolás határidejére vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be. A Művelődési Központ esetében az elszámolásra kiadott előlegeket több esetben a kiadáskor megjelölt határidőn túl számolták el.		Intézkedjen az elszámolásra kiadott előlegek határidőben történő elszámolására és az elszámolás megfelelő időben történő továbbítására a Hivatal Pénzügyi Osztályára.	A javaslatnak megfelelően az intézményvezető intézkedjen az elszámolásra kiadott előlegek határidőben történő elszámolására és az elszámolás megfelelő időben történő továbbítására (a felhasználást követően azonnal, de legkésőbb az elszámolási határidő lejárta előtt 5 nappal) a Hivatal Pénzügyi Osztályára.	Folyamatos	Takács Tímea intézményvezető	A javaslatnak megfelelően folyamatosan történik az elszámolásra kiadott előlegek határidejének figyelése és az elszámolás határidőben történő teljesítése.
2	2.a	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.		Intézkedjen a pénzügyi szabályzatban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt, az előlegek elszámolásával összefüggő előírások teljes körű betartására.	A javaslatnak megfelelően a jegyző intézkedjen a pénzügyi szabályzatban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt, az előlegek elszámolásával összefüggő előírások teljes körű betartására.	Folyamatos	Bársony Éva osztályvezető	A javaslatnak megfelelően folyamatosan ellenőrzésre kerül a pénzügyi szabályzatban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások betartása.
3	2.b	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.		Intézkedjen a 2019. és 2020. évi elszámolásra kiadott előlegek teljes körű felülvizsgálatára és a határidőn túl elszámolt előlegek esetében a pénzügyi szabályzatban és az Szja. tv.-ben foglalt előírások betartására, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítésére.	A javaslatnak megfelelően a jegyző intézkedjen a 2019. és 2020. évi elszámolásra kiadott előlegek teljes körű felülvizsgálatára. Az elkövetkező időszakra vonatkozóan pedig a határidőn túl elszámolt előlegek esetében a pénzügyi szabályzatban és az Szja. tv.-ben foglalt előírások betartására, az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítésére.	2020. december 31.	Demeter Lászlóné pénzügyi ügyintéző Keltai Erika pénzügyi ügyintéző	A felülvizsgálat december 31-éig megtörtént. Az adó- és járulékfizetési kötelezettség teljesítésére 2021. január hónapban került sor.
	Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv Neve	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa			
	2-BELL/5-3/2020.	2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig	Szákszend Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szákszend Kirendeltsége	A Szákszend Kiskuckó Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásának, belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése	Átfogó ellenőrzés			
	Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős	A megtett intézkedés rövid leírása
1	1.	Az alapító okirat nem mindenben felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak, a belső ellenőrzési jelentés 2. pontja szerint:		Intézkedjen az Intézmény alapító okiratának felülvizsgálatára, módosítására, a megállapításban szereplő pontok figyelembe vételével.	A javaslatnak megfelelően az intézmény fenntartója intézkedjen az Intézmény alapító okiratának felülvizsgálatára, módosítására.	2021. március 31.	Kovács Laura Kirendeltségvezető	A polgármester Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testülete 23/2021. (III.19.) határozatával fogadta el, az Intézmény egységes szerkezetű alapító okiratát. Az alapító okirat 2021. március 31. napjától hatályos.
2	1.	Az Intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabállyal (a továbbiakban: SZMSZ). A 2020. június 2-i időponttal aktualizált SZMSZ nem mindenben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a a belső ellenőrzési jelentés 2. pontja szerint.		Intézkedjen az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálatára, módosítására, a megállapításban szereplő pontok figyelembe vételével.	A javaslatnak megfelelően az intézményvezető intézkedjen az Intézmény alapító okiratának felülvizsgálatára, módosítására.	2021. március 31.	Zách Gizella Intézményvezető	Az SZMSZ a belső ellenőrzési jelentésben foglaltaknak megfelelően módosítva lett., melyet a polgármester Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testülete 26/2021. (III.19.) határozatával fogadta el.

3	2.	A Szákszendí Közös Önkormányzati Hivatal és az Intézmény közötti megállapodást a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről, a Képviselő-testület a 46/2016. (IV. 13.) számú határozatával fogadta el. A megállapodás hatályba helyezésére nem került sor, tekintettel arra, hogy azt a jegyző, illetve az intézményvezető aláírásával nem látta el. A Szákszendí Közös Önkormányzati Hivatal 2020. január 1-i időponttal történő megszűnését követően a megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására nem került sor.	Intézkedjen a Kirendeltség és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására és Képviselő-testületi jóhagyására.	A javaslatnak megfelelően az intézmény fenntartója intézkedjen a Kirendeltség és az Intézmény közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás felülvizsgálatára, aktualizálására és Képviselő-testületi jóhagyására.	2021. március 31.	Kovács Laura Kirendeltségvezető	A Kirendeltség és az Óvoda közötti, a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodást a polgármester Szákszend Község Önkormányzata képviselő-testülete 25/2021. (III.19.) határozatával fogadta el.
2	3.	A költségvetési tervezetet a Kirendeltség pénzügyi előadója az Intézmény vezetőjével egyeztetette, ezt követően került beépítésre az Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetébe. Hiányosság, hogy az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben az egyeztetés eredményét írásban nem rögzítették.	Intézkedjen, hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	A javaslatnak megfelelően a kirendeltségvezető intézkedjen hogy a költségvetés elkészítése során az Intézmény és a Kirendeltségvezető közötti egyeztetést foglalják írásba, az Áht. 27. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.	Költségvetési tervezet egyeztetése	Kovács Laura Kirendeltségvezető	A 2021. évi költségvetés egyeztetésén elhangzottakról készült jegyzőkönyv, mely a kirendeltségen megtalálható.
3	4.	Az ellenőrzés során észrevételeztük, hogy a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó központi költségvetési támogatást nem az étkeztetést ténylegesen igénybe vevő gyermekek, hanem a számlázott és kifizetett adagszámok alapján igényelték és számolták el. Felhívjuk a figyelmet, hogy a központi költségvetési támogatás az étkezésben részesített (azt igénybe vevő) igénybe vevő gyermekek után vehető igénybe, illetve számolható el. Ide kapcsolódik, hogy az Intézmény vezetője az étkezőkről vezetett napi és havi nyilvántartást a tényleges ellátottak figyelembe vételével készítse el.	Intézkedjen, hogy az intézményi gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó központi költségvetési támogatást az ellátásban részesült (az ellátást igénybe vevők) száma alapján számolják el, valamint, az Intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást tényleges igénybe vevők alapján készítse el.	A javaslatnak megfelelően az intézményi gyermekétkeztetés támogatásához kapcsolódó központi költségvetési támogatást az ellátásban részesült (az ellátást igénybe vevők) száma alapján számolják el, valamint, az Intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást tényleges igénybe vevők alapján készítse el.	2020. évi normatíva elszámolás, illetve folyamatos	Kovács Laura Kirendeltségvezető, Zách Gizella Intézményvezető	Az intézményvezető az étkezőkről vezetett napi, illetve havi nyilvántartást az ellátást ténylegesen igénybe vevők alapján készíti el.
3	5.	Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a kockázatfelmérést, elemzést, kezelést, a szervezeti integritást sértő események felmérését a 2019, illetve a 2020. évben nem végezték el.	Intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.	A javaslatnak megfelelően a Kirendeltségvezető intézkedjen az integrált kockázatfelmérés, kezelés, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzésére.	Folyamatos	Kovács Laura Kirendeltségvezető	Folyamatban van.