

**Oroszlány Város Önkormányzata
Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÖTEZETTSÉG
TELJESÍTÉSÉRŐL**

2022. február

Éves ellenőrzési jelentés

a 2021. 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 2021. évben Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Önkormányzat által irányított intézmények (a továbbiakban: intézmények), az Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és az Oroszlányi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, valamint Szákszend Községi Önkormányzat 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 az Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott, az intézményvezetők által is jóváhagyott kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési terv alapján került sor.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) és ab) pont alapján

A Képviselő-testület által jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési terv kilenc ellenőrzést tartalmazott, a következők szerint:

- a) az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése.
- b) Az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése.
- c) Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése.
- d) A pénzügyi és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.
- e) A szociális ellátások kiemelten a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése Szákszend Község Önkormányzatánál.
- f) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.
- g) A követelések/kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése.
- h) A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.

Az Oroszlány Barátainak Köre részére juttatott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése a veszélyhelyzetre való tekintettel elmaradt, a belső ellenőrzési tervben meghatározott további ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr hiánytalanul ellátta.

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) 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. Összeférhetetlenségi esetek az ellenőrzések során nem merültek fel.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont alapján

A 2021. évben tanácsadási tevékenységre egy alkalommal került sor, a Szákszend Községi Önkormányzat és az általa irányított intézmények integritás-ellenőrzéséhez kapcsolódóan.

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 alapján

A belső kontrollrendszer kialakításának, szabályozottságának, szabályszerű működésének ellenőrzését a belső ellenőr a 2021. évben önálló ellenőrzési témaként nem ellenőrizte, erre a további témavizsgálatok keretén belül 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, figyelemmel a külső ellenőrző szervek (Magyar Államkincstár, Állami Számvevőszék) megállapításaira, javaslataira, intézkedéseire;
- b) a 2022. 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 tárni 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 alapján

a) Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások alapján a jegyző köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, 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 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 2021. évben elvégezték a kockázatok felmérését, mind a Hivatalnál és annak szervezeti egységeinél, mind pedig a Hivatalhoz kapcsolt, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézményeknél. 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.

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 2021. évben a belső kontrollrendszer alapvetően megfelelően működött.

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, valamint az intézményvezetők 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 jelentős mértékben elősegíti az egységes gazdálkodási rend, hogy 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 lakosági 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 alapján

A 2021. évben elvégzett belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatok hasznosítását önálló ellenőrzési témaként ellenőriztük (utóellenőrzés). Az utóellenőrzés során megállapítottuk, hogy a jegyző a javaslatok hasznosítására intézkedési terveket készített, azok tartalmazták a megállapítást, a javaslatot, a megtett intézkedést, a teljesítés határidejét és felelősét.

Az ellenőrzések megállapításai alapján a belső ellenőr mindösszesen 15 db javaslatot tett, ebből 8 db javaslat hasznosult, 1 db javaslat részben hasznosult, 2 db javaslat hasznosítása folyamatban van, 4 db javaslat teljesítési határideje nem telt el. Nem telt el a teljesítési határidő az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatának felülvizsgálatára (határidő: 2021. december 31.). Folyamatban van az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány közzétételi szabályzatára és közzétételi kötelezettségére vonatkozó javaslat, részben teljesült az SZMSZ elkészítésére vonatkozó javaslat. A 2020. évben tett és 2021. évi teljesítési határidejű, mindösszesen 7 db javaslat teljes egészében hasznosult.

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

A 2021.évben a belső ellenőr a módosított éves ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzatnál hét ellenőrzést végzett. Az ellenőrzések főbb megállapításait, a feltárt hiányosságok felszámolására tett javaslatokat az alábbiak szerint mutatjuk be.

a) Az integrált kockázatkezelési rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozottságának, gyakorlatának ellenőrzése

A központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

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

Fontosabb megállapítások:

- 1) a Közalapítvány rendelkezik alapító okirattal, azonban szervezeti és működési szabályzattal, a támogatások igénylésének, mértékének, nyújtásának, dokumentálásának feltételeit tartalmazó eljárási renddel nem rendelkezik;
- 2) a Közalapítvány kuratóriuma az ellenőrzés idején kettő tagból állt, egy kuratóriumi tag 2019. évi elhalálozását követően a kuratórium létszámának kiegészítésére nem intézkedtek;
- 3) a gazdálkodási feladatokra vonatkozó belső szabályzatok általános jellegűek, nem mindenben felelnek meg a Közalapítvány sajátosságainak;
- 4) a Közalapítvány a nyilvánosság szabályozására nem intézkedett, erre vonatkozó belső szabályzatot nem készített;
- 5) a Közalapítvány a 2019. évi beszámolóját, a közhasznúsági jelentést az előírt határidőben és szerkezetben elkészítette, azt Oroszlány Város Önkormányzata, valamint a Magyar Bíróság honlapján közzétették. A beszámoló könyvvizsgálatára intézkedtek, a könyvvizsgáló a 2019. évi beszámolót felülvizsgálta és megfelelőségi záradékkal látta el;
- 6) a Közalapítvány a 2019. és 2020. évben az Önkormányzattól támogatásban nem részesült. Az NKM Oroszlányi Szolgáltató Zrt. a Közalapítványt a 2020. évben 2 000 000 Ft támogatásban részesítette;
- 7) a 2019. évben az alapítvány 39 kérelmező részére 4 690 064 Ft támogatást, a 2020. évben 29 fő részére 3 396 585 Ft támogatást nyújtott;
- 8) a bizonylati rend és bizonylati fegyelem megfelelő volt, a 2019. és 2020. évi támogatásokhoz kapcsolódó elszámolások tételes ellenőrzése során az alapító okiratban, illetve a támogatási szerződésekben meghatározott céltól eltérő, illetve szabálytalan felhasználást nem tapasztaltunk.

Javaslatok a Közalapítvány Kuratóriuma elnöke részére:

1. Az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően intézkedjen az SZMSZ elkészítésére. Az SZMSZ-ben (vagy külön eljárási rendben) határozzák meg a támogatás igénylésére, a támogatási kérelem tartalmára, az elbírálás szempontjaira, a támogatás mértékére/összegére vonatkozó eljárási szabályokat.
2. Az SZMSZ, illetve a támogatások eljárásrendjének mellékleteként készítsenek kérelem-mintalapot, amely tartalmazza a támogatás elbírálásához szükséges valamennyi adatot, információt.
3. Intézkedjen az SZMSZ, illetve a támogatási minta közzétételére.
4. El kell végezni a Közalapítvány számviteli politikájának, valamint a kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását.
5. Intézkedjen a közzétételi kötelezettség belső szabályozásának teljesítésére (közzétételi szabályzat készítése, adatfelelős kijelölése), a közzétételi kötelezettségnek az Infotv. 1. számú mellékletének megfelelő módon való teljesítése).
6. Készítsen a feladatokat, felelősöket és határidőket tartalmazó intézkedési tervet.

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

A központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

d) A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.

A központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

e) A szociális ellátások kiemelten a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése Szákszend Község Önkormányzatánál.

Fontosabb megállapítások:

1. Az Önkormányzat rendelkezik helyi szociális rendelettel. A rendelet nem mindenben felel meg a helyi sajátosságoknak, nem tartalmazza a támogatások iránti kérelmek elérhetőségét.
2. Az Önkormányzatnál a szociális ellátások szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak. Az Önkormányzat a Szocvtv. által előírt, illetve lehetőségként biztosított támogatásokat, a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat biztosította. A pénzbeli és természetbeni ellátásokat a Kirendeltség, a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat az Önkormányzat szakosított intézménye útján látták el.
3. A Szocvtv. által kötelezően biztosítandó támogatásokon túlmenően az Önkormányzat önként vállalt feladatként biztosította az életkezdési támogatást (az újszülött gyermek születésével kapcsolatos költségek részbeni átvállalását - babakelengye), az időskorúak támogatását (a támogatás évében december 31. napjáig a 70 életévüket betöltő személyek egyszeri támogatását), a rászorulóknak élelmiszer-csomaggal, téli tüzelőanyaggal való támogatását.
4. A támogatásokat megalapozó határozatok esetenként pontatlan hivatkozásokat tartalmaznak, illetve a támogatást igénylő kérelmek nem minden esetben tartalmazták a kérelem indoklását.
5. Az ellátások pénzügyi feltételei, finanszírozási forrásai folyamatosan rendelkezésre álltak. Kifizetések az érvényesítést követő utalványozás alapján kerültek sorra.

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

Javaslatok Szákszend polgármestere részére:

1. Intézkedjen Szákszend Község Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális igazgatásról és szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól szóló 3/2017. (III. 12.) számú rendelete hatályon kívül helyezésére és a jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő helyi szociális rendelet elkészítésére, Képviselő-testületi előterjesztésére és elfogadására.
2. Intézkedjen, hogy a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások iránti kérelmek vizsgálata, a támogatások odaítélése során tartsák be a hatályos jogszabályi előírásokban és a helyi szociális rendeletben foglalt előírásokat.
3. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjével egyeztetve intézkedjen, hogy évente kerüljön sor az integrált kockázatkezelés elvégzésére, illetve a szervezeti integritást sértő események feltárására, kezelésére.
4. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

Az ellenőrzés megállapításairól és a javaslatokról a Szákszend Községi Önkormányzat Képviselő-testületét tájékoztatjuk.

f) A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Fontosabb megállapítások:

1. Az Önkormányzat rendelkezett a beszerzések, illetve a gazdálkodás (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) rendjét tartalmazó szabályzatokkal. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő rendelkezések nem egyértelműek, nem mindenben vannak összhangban a gazdálkodási szabályzat előírásaival, hatályuk kizárólag az Önkormányzat által végzett beszerzésekre terjed ki. A közbeszerzési szabályzat 2019. évi módosítását a 2018. évi szabályzaton nem vezették át, az aktuális (hatályos, egységes szerkezetű) szabályzatnak az Önkormányzat honlapján történő közzétételére nem intézkedtek.
2. A gazdálkodási (a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjét tartalmazó) szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. A szabályzat felülvizsgálatára, aktualizálására, szükség szerinti módosítására intézkedtek.
3. A 2020. és 2021. évi legnagyobb összegű, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések dokumentumainak ellenőrzése során a belső szabályzattal ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg.
4. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) kialakítása és működtetése kiválóan minősíthető.

Javaslatok a jegyző részére:

1. Intézkedjen a közbeszerzési szabályzat felülvizsgálatára és módosítására a következők szerint:
 - a. a szabályzat hatályát terjesszék ki a Hivatalra és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre;

- b. pontosítsák a nettó 3 000 000 Ft alatti értékű beszerzésekre, ezen belül a 200 000 Ft alatti értékű beszerzésekre vonatkozó előírásokat, figyelemmel a gazdálkodási szabályzatban foglaltakra;
 - c. a szabályzat 2019. évi módosítását vezessék át a 2018. évi szabályzat szövegén (készítsék el az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot);
 - d. az egységes szerkezetbe foglalt szabályzatot az Önkormányzat honlapján tegyék közzé.
2. Készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására.

g) A követelések/kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése.

A központi jogszabályi előírásokkal, illetve a helyi előírásokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

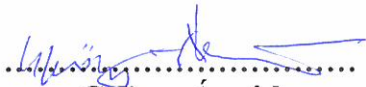
h) A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése (utóellenőrzés).

Az utóellenőrzés megállapításait az I.6. pontban részleteztük.

A 2021. 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 2021. évi éves jelentés elfogadását.

Oroszlány, 2022. február 8.


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

Melléklet:

1. számú melléklet: A 2021. évi belső ellenőrzések nyilvántartása.

NYILVÁNTARTÁS
Oroszlány Város Önkormányzatánál a 2021. 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/ 2021.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint Oroszlány Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek/intézmények: Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány, és az Önkormányzati Szociális Szolgálat.	Az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, és szabályozottságának értékelése.	2021. január 20-28.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2020. év.	Nem.
2-BELL/2/ 2021.	Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány.	Az Oroszlányi Távfűtésért Közalapítvány 2019-2020. évi gazdálkodásának ellenőrzése.	2021. február 4-11.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2019-2020.	Igen.
2-BELL/4/ 2021.	Oroszlányi Sportegylet, OSE	Oroszlány Város Önkormányzata által az Oroszlányi Sportegylet és	2021. június 2-11.	György Árpád belső ellenőr (egyéni)	2020. év.	Nem.

	Lions Sport Nonprofit Kft., Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.	az OSE Lions Sport Nonprofit Kft. részére a 2020. évben nyújtott támogatás felhasználásának helyszíni ellenőrzése.		vállalkozó)		
2-BELL/ 5/2021.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Humán, Szociális, Igazgatási Osztály.	A pénzügyi és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.	2021. június 22- július 1.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2020. év.	Nem.
2-BELL/ 6/2021.	Szakszend Község Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Szakszendi Kirendeltsége.	A szociális ellátások kiemelten a pénzügyi és természetbeni szociális ellátások rendszerének kialakítása, szabályozottsága, működtetése.	2021. július 2-9.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2020. év.	Igen.
2-BELL/ 7/2021.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály, Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály.	A közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.	2021. szeptember 10- 21.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2020. év, 2021. év az ellenőrzés időpontjai g.	Igen.
2-BELL/ 8/2021.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Pénzügyi Osztály.	A követelések/kintlévőségek alakulásának, a beszedés/behajtás hatékonyságának ellenőrzése.	2021. október 14-22.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2020. év, 2021. év I-IX. hó.	Nem.
2-BELL/ 9/2021.	Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.	A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzése.	2021. november 11-23.	György Árpád belső ellenőr (egyéni vállalkozó)	2021. év.	Nem.

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