



Mindszent Város Képviselő-testülete

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Tel.: 62/527-010 Fax: 62/527-027

E-mail: mindszent@mindszent.hu

www.mindszent.hu

Iktatószám:

MIN/ /2025

Tárgy:

Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről.

Az anyagot készítette:

Magyar Katalin belső ellenőr

Az anyag előterjesztője:

.....*Ujházi-Pál*.....

Dr. Ujházi-Pál Margit jegyző

Véleményezésre megküldve:

Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2025. május 29.
(7. napirendi pont)

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

Magyar Katalin belső ellenőr

Döntések száma:

1 db határozati javaslat
(egyszerű szótöbbség)



Mindszent Város Jegyzőjétől

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Tel.: 62/527-013 Fax: 62/527-027

E-mail: jegyzo@mindszent.hu

www.mindszent.hu

Ügyiratszám: MIN/ /2025

**Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2024.
évi tevékenységéről.**

Mell.: 2 db ellenőrzési jelentés

Mindszent Város Képviselő-testülete

M i n d s z e n t

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat intézményi belső ellenőrzési feladatainak elvégzéséről szóló beszámoltatás rendje a jogszabály alapján a következő:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

„49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(3a) A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A belső ellenőrzés szakterületét érintő jogszabályok alapján a Tisztelt Képviselő-testület elé terjesztem a Belső Ellenőrzés 2024. évről szóló tevékenységének beszámolóját.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, majd azt elfogadni szíveskedjék.

Mindszent, 2025. május 26.

Tisztelettel:

Dr. Ujházi-Pál Margit
jegyző

BESZÁMOLÓ A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2024. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

A Belső Ellenőrzés személyi összetétele

A 2024-es évben a Belső Ellenőrzést végző - megbízási szerződéssel- a feladatot ellátó belső ellenőr felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezett.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Elvégzett ellenőrzés:

A belső ellenőrzés, mint szakmai tevékenység szinte valamennyi vizsgálata során egyszerre végez szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, informatikai-, illetve teljesítmény ellenőrzéseket. Ezek élesen sohasem válnak szét, az esetek igen nagy számában minden vizsgálati téma során figyelemmel kell lenni mind az öt vizsgálati szempontra, a kialakult gyakorlat szerint többnyire ezek együttesen adják meg az ellenőrzések tartalmi kereteit.

A vonatkozó jogszabályi rendelkezésnek megfelelően a 2024. évben elvégzett vizsgálat során betartotta a Bkr. bekezdéseiben meghatározott, taxatív felsorolt **alaki** és **tartalmi** kötelezettségeit. A belső ellenőrzési jelentés leadásakor megfogalmazta a megállapításaiból eredő ajánlásait és javaslatait a jegyző, a polgármester és az ellenőrzés alá vont szervezeti egység vezetője számára.

2024. év során befejezett, illetve lezárt belső ellenőrzések:

A 2024-es évre Mindszent Város Képviselő-testülete az alábbi ellenőrzéseket határozta meg és fogadta el a belső ellenőrzési terv tekintetében:

- Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának ellenőrzése
- Mindszent Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési Irodája tevékenységének ellenőrzése

A 2024-es évben a tervezett ellenőrzésekből kettő munkatervi ellenőrzés valósult meg.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a **2024. évben** befejezett ellenőrzések összesen:

Mindszent Város Önkormányzat, Polgármesteri Hivatala	Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma			Soron kívüli ellenőrzések			Együtt
	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	Polg. Hiv.	Intézm.	összes	
Ellenőrzési típus							
<i>szabályszerűségi</i>	2	-	2	-	-	-	2
<i>Pénzügyi</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Rendszer</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Teljesítmény</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Informatikai</i>	-	-	-	-	-	-	-
Összesen	2	-	2	-	-	-	2

A táblázatból kitűnik, hogy mindkét vizsgálatot a Polgármesteri Hivatalnál végeztet el a belső ellenőrzés.

Összesen 2 szabályszerűségi ellenőrzés valósult meg a **2024. év során**.

A tárgyévi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárásra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása:

A belső ellenőr a jogszabályi előírásnak megfelelően **felsőfokú iskolai** végzettséggel rendelkezik, valamint az ide vonatkozó jogszabálynak megfelelően a belső ellenőr ÁBPE II vizsgával is rendelkezett. A belső ellenőr a felsőfokú egyetemi végzettségén kívül, rendelkezik mérlegképes könyvelői képesítéssel (államháztartási szak), valamint folyamatban van a könyvvizsgálati szakmai képzése is.

A belső ellenőr folyamatosan szakmai továbbképzéseken vett részt a 2024. év során.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Érvényesült a belső ellenőrök funkcionális feladatköri és szervezeti függetlensége. A Belső Ellenőrzés szakmai irányítása, felügyelete közvetlenül a **jegyző hatáskörébe** volt utalva.

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezik aktualizált **Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel**, valamint **Belső Ellenőrzési Stratégiával**.

Összeférhetetlenségi esetek

Nem volt olyan eset, ahol az összeférhetetlenség fennállhatott volna.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó, korlátozó tényező nem volt.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartást vezetett és folyamatosan gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, valamint azok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az államháztartási kontrollrendszer elemeit **törvény határozza meg, amely az államháztartás valamennyi alrendszerére kiterjed**. Az Áht. felhatalmazása alapján a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó részletszabályokat kormányrendeletek, illetve irányelvek

tartalmazzák, amelyeket különböző módszertanok, kézikönyvek egészítenek ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében.

A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) **szabályszerűen hajtsa végre** és összhangban legyen a 3E (eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság) követelményeivel,
- **teljesítse az elszámolási kötelezettségeket**, és
- **megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől** (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától,
- **pontos, naprakész információk a működésről.**

A költségvetési szerv belső kontrollrendszere megvalósul a következő elemeken keresztül:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- **monitoring rendszer - melynek része a független belső ellenőrzés**

A fent leírtak tükrében **Mindszent Város Önkormányzata** a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozta meg és alakította ki a belső ellenőrzés szervezeti keretét, amellyel teljesítette 2024. évben is a jogszabályokban előírt belső ellenőrzési kötelezettségét.

Az ellenőrzés tapasztalatait összegezve elmondható, hogy az ellenőrzött terület a tett javaslatokat figyelembe vette, azokra intézkedéseket hoztak.

Intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat, ajánlásokat az ellenőrzött Polgármesteri Hivatal és Intézmény a megadott határidőre, illetve egyes esetekben folyamatosan figyelemmel kísérték. A megtett intézkedések hatása a szervezetek működésére vonatkozóan pozitívnak ítéltető, hiszen szabályosabban, szabályozottabban, eredményesebben, hatékonyabban történt a működés, a feladatellátás és a gazdálkodás.

A belső ellenőrzés területén a **Képviselő-testület** által elvárt és előírt feladatokat a jegyző teljesítette 2024. évben is.

Mindszent, 2025. május 26.

Magyar Katalin
Belső ellenőrzési vezető

.../2025. (V. 29.) Kt. sz.

Tárgy: Belső Ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadása.

Határozati javaslat:

Mindszent Város Képviselő-testülete megtárgyalta a vonatkozó előterjesztést, és a Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság javaslata alapján elfogadja a Belső Ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolót.

Erről a határozatról értesítést kap:

- Gémes László polgármester
- Dr. Ujházi-Pál Margit jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda
- Magyar Katalin belső ellenőrzési vezető

K.m.f.

Gémes László sk.
polgármester

Dr. Ujházi-Pál Margit sk.
jegyző

A kivonat hitelélül:

adm.

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/81-15/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának
ellenőrzése**

A jelentést kapják:

- 1.) Zsótér Károly polgármester,
- 2.) Dr. Ujházi Pál Margit jegyző,
- 3.) Belső Ellenőrzés
- 4.) Irattár

Mindszent 2024. augusztus

I. ELLENŐRZÉS FŐBB ADATAI

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Az ellenőrizendő szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Közgazdasági Irodája

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Víziközmű Társulat kintlévőségeinek kezelése, illetve behajtási gyakorlata hogyan történik

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 35. ellenőri nap

A jelentés elkészítésének határideje: az ellenőrzés befejezését követő 3. munkanap

Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve és megbízó levelének száma: Magyar Katalin, MIN/81-12/2024.

Az ellenőrzés feladata:

- A Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának ellenőrzése
- A Mindszenti Polgármesteri Hivatal megtette-e a szükséges intézkedéseket a kintlévőségek behajtásáért.

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, értékelése, helyszíni ellenőrzése

Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezető neve, beosztása: Dr. Ujházi Pál Margit jegyző

Mellékletek: 1.) Megbízólevél, 2.) Ellenőrzési program

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Közgazdasági Iroda által, a megszűnt Mindszenti Víziközmű Társulattól átvett kintlévőségek behajtását több alkalommal megkísérelte, azonban a jelenleg nyilvántartott követelések jelentős része behajthatatlan (elhalálozás, szociális helyzet, egyéb okok miatt). Ennek feloldására javasolt a számviteli törvény szerinti kivezetési lehetőségekkel élve a nyilvántartásból a behajthatatlan követeléseket kivezetni, a többi esetben pedig végrehajtásra átadni.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Mindszent város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Irodájának Víziközmű Társulat kintlévőségek behajtására tett tevékenységének ellenőrzésére a Mindszenti Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Közgazdasági Irodája a Víziközmű Társulat kintlévőségeinek kezelése, illetve behajtási gyakorlata hogyan történik.

A Mindszenti Víziközmű Társulat 2007. október 10. napján került bejegyzésre, majd 2018. évben megszüntetésre került. A Társulat célja az ingatlantulajdonnal rendelkező vagy ingatlant egyéb jogcímen használó természetes és jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok bevonásával helyi vízgazdálkodási közfeladatokat valósítson meg. A megszüntetést követően a Társulat által nyilvántartott kintlévőségek Mindszent Város Önkormányzatára szálltak át, ezek behajtására tett intézkedések kerültek ellenőrzésre.

A behajtások kezelése az átadást követően a Közgazdasági Irodához kerültek, amely több alkalommal igyekezett a követeléseket érvényesíteni az Önkormányzat részére. Ez sok esetben eredménytelenül zárul, ezek általános okai: elhalálozás, a kötelezett nem veszi át a postán a küldeményt, az ügyfél nehéz szociális helyzet miatt nem tudja kötelezettségét teljesíteni, stb.

A rendelkezésre bocsátott információk alapján, a 2024. augusztus 21. napján exportált nyilvántartás alapján 7.199.853 Ft a fennálló kötelezettségek egyenlege. A nyilvántartást áttekintve megállapítható, hogy a legmagasabb követelési összeg 45.000 Ft, a legalacsonyabb pedig a 196 Ft.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3.§ 4) bek. 10.) pontja alapján „behajthatatlan követelés: az a követelés, a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a

behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető), b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezi eljára során egyezségi megállapodás keretében elengedett, c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezi eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet, e) * amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel, f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.”

Fentiek alapján azon követelések esetében, ahol a számviteli törvény fenti fordulatai megvalósulnak, javasolt a behajthatatlan követeléseket a nyilvántartásokból kivezetni. Azon követelések esetében pedig, amelyek továbbra is fennállnak javasolt azokat átadni külsős végrehajtónak, vagy a Nemzeti Adó és vámhatóság részére átadni.

IV. JAVASLAT

Az Önkormányzat által, a Víziközmű Társulattól átvett kintlévőségeket, a számviteli törvény által biztosított keretek között, javasolt felülvizsgálni, ezt követően pedig, minden olyan tételt kivezetni a nyilvántartásokból és a könyvekből, amelyre a törvény lehetőséget ad. A fennmaradó állományt pedig végrehajtásra átadni.

Mindszent 2024. augusztus 26.


Magyar Katalin
belső ellenőr

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**Belső ellenőrzése**

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/81/14/2024.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának ellenőrzése

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és Közgazdasági Iroda

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Víziközmű Társulat kintlévőségeinek kezelése, illetve behajtási gyakorlata hogyan történik

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 35. ellenőri nap

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2024. július 15.-augusztus 23.

A jelentés elkészítésének határideje: az ellenőrzés befejezését követő 3. munkanap

Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve és megbízó levelének száma: Magyar Katalin, MIN/81-12/2024.

Az ellenőrzés feladata:

- A Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának ellenőrzése
- A Mindszenti Polgármesteri Hivatal megtette-e a szükséges intézkedéseket a kintlévőségek behajtásáért.

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata, értékelése, helyszíni ellenőrzése

Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezető neve, beosztása: Dr. Ujházi Pál Margit jegyző

Mindszent 2024. július 15.


Magyar Katalin
belső ellenőrzési vezető

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/81-12/2024

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Magyar Katalin belső ellenőrt (regisztrációs száma: 5113039, személyazonosító igazolványának száma: 001468EE) azzal, hogy Mindszenti Víziközmű Társulat kintlévőségeinek, behajtási gyakorlatának ellenőrzését végezze el.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése: Mindszenti Víziközmű Társulat jogutódja.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Víziközmű Társulat kintlévőségeinek kezelése, illetve behajtási gyakorlata hogyan történik

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: az ellenőrzés befejezését követő harmadik munkanap.

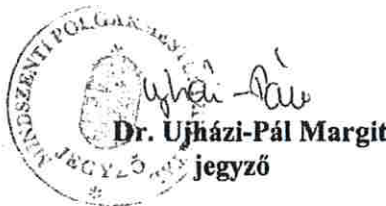
Jelen megbízólevél kiadására a Mindszent Város Önkormányzata 2024. évre szóló belső ellenőrzési munkaterve alapján került sor.

Fent nevezett belső ellenőr jogosult az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni, az eredeti dokumentumot a helyszínről elvinni.

Vizsgálata során a vonatkozó jogszabályok és egyéb felhatalmazások – melyek összhangban állnak az ellenőrzési programmal - de elsősorban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv irányelvei, útmutatásai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével köteles eljárni.

Ez a megbízólevél visszavonásig érvényes.

Mindszent, 2024. június 17.



Dr. Ujházi-Pál Margit
jegyző

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/*11-15-2***/2024.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mindszent Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési Irodája
tevékenységének ellenőrzéséről**

A jelentést kapják:

- 1.) Zsótér Károly polgármester,
- 2.) Dr. Ujházi Pál Margit jegyző,
- 3.) Belső Ellenőrzés
- 4.) Irattár

Mindszent 2024. augusztus

I. ELLENŐRZÉS FŐBB ADATAI

Az ellenőrzést végző szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Az ellenőrizendő szervezeti egység: Mindszent Város Önkormányzat Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Irodája, hogyan látja el a tevékenységét, illetve hogy a területen dolgozó munkavállalók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal a feladatuk ellátása vonatkozásában, valamint ehhez kapcsolódóan, hogy hogyan számolnak el a vásárlási előlegekkel

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 35. ellenőri nap

A jelentés elkészítésének határideje: az ellenőrzés befejezését követő 3. munkanap

Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve és megbízó levelének száma: Magyar Katalin, MIN/81-13/2024.

Az ellenőrzés feladata:

- A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának ellenőrzése, valamint a szabályzatban meghatározott feladat ellátás vizsgálata, a szükséges létszám rendelkezésre áll-e?
- A Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda munkavállalóinak munkaköri leírásainak ellenőrzése
- A Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda munkavállalójának vásárlási előleghez kapcsolódó elszámolási gyakorlatának ellenőrzése

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok helyszíni ellenőrzése, mintavételezési eljárás, valamint helyszíni ellenőrzés

Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső
kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezető neve, beosztása: Dr. Ujházi Pál Margit jegyző

Mellékletek: 1.) Megbízólevél, 2.) Ellenőrzési program

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési jelentés megállapította, hogy a vizsgált időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda tevékenységének meghatározását.

Megállapítottam, hogy a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda irodavezetői státusza nincs betöltve. Továbbá a Városfejlesztési csoport az ellenőrzött időszakban 2 fő projekt asszisztentst (4. órás) - Megbízási szerződéssel - foglalkoztatott az SZMSZ- ben meghatározott feladatok ellátására.

A Városfejlesztési csoport vezetését, valamint az ehhez kapcsolódó feladatokat - az SZMSZ értelmében – egy fő csoportvezető látja el, aki rendelkezik munkaköri leírással, továbbá a közfoglalkoztatási referens munkavégzésével biztosítja az SZMSZ szerinti feladatellátást, ő is rendelkezik munkaköri leírással.

A Városüzemeltetési csoportban a közfoglalkoztatottak, valamint a fizikai, illetve segítő munkatársak munkaszerződéssel és munkaköri leírással egyaránt rendelkeztek (16 fő).

Megállapítottam, hogy a Városüzemeltetési csoporthoz kapcsolódó feladatok ellátása biztosított, illetve azt, hogy a csoport rendelkezik a szükséges humánerőforrással a feladatellátáshoz.

A számlákhoz kiállított kiadási utalványrendeletek nem tartalmazzák az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírását. Az adott időszakhoz kapcsolódó pénztárjelentést is rendelkezésre bocsátották, erről azonban hiányzik az ellenőrző és az utalványozó aláírása. Bár a vizsgálat a Városfejlesztési Iroda vásárlási előleg elszámolására irányul, azonban ezek hiányának jelzése a Belső ellenőrzés álláspontja szerint nem maradhat el.

Megállapítható, hogy a vásárlási előleggel való elszámolást a szabályozókban meghatározottaknak megfelelően teljesítette a Városfejlesztési Iroda dolgozója.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

Mindszent város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda tevékenységének ellenőrzésére a Mindszenti Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkaterve alapján került sor.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda tevékenysége hogyan volt megszervezve a vizsgált időszakban, a Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti feladat ellátás biztosított volt-e, illetve, hogy a területen dolgozó munkavállalók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal a feladatuk ellátása vonatkozásában, továbbá egy szűrőpróba-szerűen kiválasztott vásárlási előleggel elszámolásának ellenőrzése.

1.) Mindszent Város Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata

A vizsgált időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat értelmében az alábbiak szerint látja el a feladatait a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda:

A Hivatal engedélyezett létszámát az Önkormányzat mindenkor hatályos költségvetési rendelete tartalmazza. Az engedélyezett létszámkereten belül az egyes szervezeti egységek létszámát a jegyző határozza meg.

A jegyző által elkészített Hivatali SZMSZ-t a polgármester normatív utasítással szabályozza és aláírásával egyidejűleg jóvá is hagyja azt.

A SZMSZ szerint a Hivatal belső tagozódásában az alábbi elnevezéssel, illetve feladat megosztással szerepel a vizsgált terület:

Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda-Irodavezető

Városfejlesztési csoport

- vagyongazdálkodási és közszolgáltatási ügyintéző
- projekt asszisztensek

Városüzemeltetési csoport

- városüzemeltetési referens
- közfoglalkoztatási referens
- közterület-felügyelő
- fizikai állomány

Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda SZMSZ-ben meghatározott feladatai:

Városfejlesztési csoport feladatai:

- Beruházások, felújítások, karbantartások tervezése, beruházások, felújítások bonyolítása, ellenőrzése.
- Szakhatósági eljárásokban való közreműködés önkormányzati tulajdont érintő esetekben.
- Önkormányzati fejlesztési elképzeléseinek megvalósításához kapcsolódó teljes körű pályázatfigyelés, pályázat készítés és projektmenedzselési feladatok ellátásának segítése azon körben, ahol e feladatra az önkormányzat külső céggel, vállalkozással nem köt szerződést.
- Vagyongazdálkodással és a közszolgáltatások igénybevételevel kapcsolatos feladatok ellátása.

Városüzemeltetési csoport feladatai:

- Városüzemeltetési, városfejlesztési feladatok (különösen intézményi karbantartás, közterület- és parkgondozás, ebrendészeti teleppel és állati melléktermék gyűjtőhellyel

kapcsolatos feladatok) ellátása. A fizikai alkalmazottak foglalkoztatásának megszervezése, tevékenységük irányítása, koordinálása.

Megállapítottam, hogy a Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda irodavezetői státusza nincs betöltve. Továbbá a Városfejlesztési csoport az ellenőrzött időszakban 2 fő projekt asszisztenst (4. órás) - Megbízási szerződéssel - foglalkoztatott az SZMSZ- ben meghatározott feladatok ellátására.

A Városfejlesztési csoport vezetését, valamint az ehhez kapcsolódó feladatokat - az SZMSZ értelmében – egy fő csoportvezető látja el, aki rendelkezik munkaköri leírással, továbbá a közfoglalkoztatási referens munkavégzésével biztosítja az SZMSZ szerinti feladatellátást, ő is rendelkezik munkaköri leírással.

A Városüzemeltetési csoportban a közfoglalkoztatottak, valamint a fizikai, illetve segítő munkatársak munkaszerződéssel és munkaköri leírással egyaránt rendelkeztek (16 fő).

Megállapítottam, hogy a Városüzemeltetési csoporthoz kapcsolódó feladatok ellátása biztosított, illetve azt, hogy a csoport rendelkezik a szükséges humánerőforrással a feladatellátáshoz.

2.) Vásárlási előleg elszámolásának ellenőrzése

A Városfejlesztési Iroda vásárlási előleg elszámolásához kapcsolódóan egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott esetét vizsgáltuk. Az iroda dolgozója (F.Z.) 2024. július 10. napján 150.000 Ft vásárlási előlegigénylőt nyújtott be, amely a szükséges aláírásokat tartalmazza.

Megállapítható, hogy a vásárlási előleg elszámolása 2024. augusztus 1. napján, vagyis határidőn belül megtörtént. Az elszámoláshoz kapcsolódó számlákhoz a szükséges utalványrendeletek elkészítésre kerültek. Az átadott számlák minden esetben tartalmazzák a teljesítés igazolását.

A számlákhoz kiállított kiadási utalványrendeletek nem tartalmazzák az utalványozó és a kötelezettségvállaló aláírását. Az adott időszakhoz kapcsolódó pénztárjelentést is rendelkezésre bocsátották, erről azonban hiányzik az ellenőrző és az utalványozó aláírása. Bár a vizsgálat a Városfejlesztési Iroda vásárlási előleg elszámolására irányul, azonban ezek hiányának jelzése a Belső ellenőrzés álláspontja szerint nem maradhat el.

Megállapítható, hogy a vásárlási előleggel való elszámolást a szabályozókban meghatározottaknak megfelelően teljesítette a Városfejlesztési Iroda dolgozója.

Ugyanakkor javasoljuk a Jegyző részére, hogy az utalványrendelet aláírásokkal való ellátottságát vizsgálja meg.

IV. JAVASLAT

1. Annak érdekében, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda tevékenységének a Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti

feladat ellátása biztosított legyen a jövőben javaslom a Jegyzőnek az Irodavezetői státusz betöltését, ezáltal biztosítva a feladatok hatékonyabb elosztását és azok teljesítésének ellenőrzését.

2. Javasoljuk továbbá, hogy az utalványrendeletek szabályos aláírásokkal való ellátottságát vizsgálják felül.

Mindszent 2024. augusztus 23.



Magyar Katalin
belső ellenőr

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**Belső ellenőrzése**

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/81-13-1...../2024.**ELLENŐRZÉSI PROGRAM****Mindszent város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda tevékenységének ellenőrzéséhez****Az ellenőrzést végző szervezeti egység:** Mindszent Város Önkormányzat belső ellenőrzése**Az ellenőrzött szervezeti egység:** Mindszent Város Önkormányzat Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés**Az ellenőrzés tárgya és célja:** annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Irodája, hogyan látja el a tevékenységét, illetve, hogy a területen dolgozó munkavállalók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal a feladatuk ellátása vonatkozásában, valamint hogyan számol el a vásárlási előlegekkel**Az ellenőrzött időszak:** 2024. év**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 35. ellenőri nap**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** 2024. július 05-15. (nyári szabadságolás miatt felfüggesztve, 2024. augusztus 05-22.**A jelentés elkészítésének határideje:** az ellenőrzés befejezését követő 3. munkanap**Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve és megbízó levelének száma:** Magyar Katalin, MIN/81-13/2024.**Az ellenőrzés feladata:**

- A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának ellenőrzése, valamint a szabályzatban meghatározott feladat ellátás vizsgálata, a szükséges létszám rendelkezésre áll-e?
- A Városfejlesztési és Városüzemeltetési Iroda munkavállalóinak munkaköri leírásainak ellenőrzése

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok helyszíni ellenőrzése, mintavételezési eljárás, valamint helyszíni ellenőrzés**Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezető neve, beosztása: Dr. Ujházi Pál Margit jegyző

Mindszent 2024. június 28.


Magyar Katalin
belső ellenőrzési vezető

MINDSZENT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

6630 Mindszent, Köztársaság tér 31.

Iktatószám: MIN/81-13/2024.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Magyar Katalin belső ellenőrt (regisztrációs száma: 5113039, személyazonosító igazolványának száma: 001468EE) azzal, hogy Mindszent város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Városfejlesztési Iroda tevékenységének ellenőrzését végezze el.

Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése: Mindszent Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Városfejlesztési Iroda

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya és célja: annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal Városfejlesztési Irodája, hogyan látja el feladatait az érvényben lévő jogszabályok, szabályzatok tekintetében


Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: az ellenőrzés befejezését követő harmadik munkanap.

Jelen megbízólevél kiadására a Mindszent Város Önkormányzata 2024. évre szóló belső ellenőrzési munkaterv alapján került sor.

Fent nevezett belső ellenőr jogosult az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére. Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, tanúsítványt készíttetni, az eredeti dokumentumot a helyszínről elvinni.

Vizsgálata során a vonatkozó jogszabályok és egyéb felhatalmazások – melyek összhangban állnak az ellenőrzési programmal - de elsősorban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a belső ellenőrzési kézikönyv irányelvei, útmutatásai, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével köteles eljárni. Ez a megbízólevél visszavonásig érvényes.

Mindszent, 2024. június 17.


Dr. Újházi-Pál Margit
jegyző