

Javaslat

**a 2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2022. május 27.

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A Bkr. 48. §-a előírja a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre kerül a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

A jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 97/2020.(XI.9.) határozatával fogadta el.

A 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor az év folyamán.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzati költségvetési szervek szabályszerű, hatékony és eredményes működését a független, tárgyilagos ellenőrzési tevékenységgel. Az ellenőrzések során tapasztalat, hogy az intézményeknél a belső kontrollrendszeren belül a folyamatba épített ellenőrzések is hozzájárultak a szabályszerű gazdálkodás, működés biztosításához.

A belső ellenőrzés 2021. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

Tartalomjegyzék

<u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u>	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	3
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	3
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma.....	8
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	9
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	9
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	10
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	10
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	11
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	16
<u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u>	17

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje.

A 2021. évi munkaterv az önkormányzat igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése megtörtént. Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium útmutatója figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint:

Vizsgálat típusa	2021.
Pénzügyi ellenőrzés	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	2
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	9
Rendszerellenőrzés	-
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	11
ebből soron kívüli ellenőrzés	0

1.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Polgármesteri Hivatal
- Ózd Város Önkormányzata

2.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Sport és Élményközpont Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)
- Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Városüzemeltető Intézmény
- Ózdi Béke Telepi Óvodák
- Ózdi Városcsoponti Óvodák
- Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda
- Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda
- Ózd Városi Rendészet

Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2021. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint 12 község belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

2021. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél, gazdasági társaságánál:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	1. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés. 2. Beszerzési eljárás.	Annak vizsgálata, hogy 2020. évben a hivatal vagyongazdálkodása, beszerzései során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e.
2.	Ózdi Sport- és Éléményközpont Nonprofit Kft.	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi pénzforgalom bonyolítása, tárgyi eszközök beszerzése során a helyi szabályzatok és a jogszabályok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e.
3.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. A nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a pénzforgalom bonyolítása során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e.
4.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	1. A nemzetiségi önkormányzat pénzforgalmának vizsgálata.	Annak vizsgálata, hogy a pénzforgalom bonyolítása során a helyi és jogszabályi előírások érvényesültek-e.
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	1. Vagyon nyilvántartási rendszer megfelelősége. 2. Analitikus nyilvántartások. 3. A saját bevételek, térítési díjak megállapítása, kezelése, beszedése és nyilvántartása. 4. A beszerzések szabályszerűsége. 5. A gépjárművek használatára, üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások.	Annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e. Annak vizsgálata, hogy a jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e. Annak vizsgálata, hogy a saját bevételekhez kapcsolódó belső szabályzatok rendje, a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő-e. A tervezett, valamint a teljesített

			<p>bevételek arányának vizsgálata.</p> <p>Az elszámolási, számlaadási kötelezettség teljesítése, az analitikus nyilvántartások kialakításának rendje, a bevételek beszedése, dokumentálása, bizonylatok nyilvántartása szabályszerű-e.</p> <p>A beszerzések a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történtek-e.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások kialakításra kerültek-e, valamint az abban foglaltak érvényesültek-e.</p>
6.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás. 2. A saját bevételek, térítési díjak megállapítása, kezelése, beszedése és nyilvántartása. 3. A beszerzések szabályszerűsége. 4. Pénztárbizonylatok és banki utaláshoz tartozó bizonylatok. 	<p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök állományának összetételének vizsgálata.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételekhez kapcsolódó belső szabályzatok rendje, a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő-e.</p> <p>A tervezett, valamint a teljesített bevételek arányának alakulása.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a beszerzések jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történtek-e.</p> <p>A pénztár és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök alkalmazása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatoknak.</p>
7.	Ózdi Városközponti Óvodák	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás. 2. A saját bevételek, térítési díjak megállapítása, kezelése, beszedése és nyilvántartása. 3. A beszerzések szabályszerűsége. 4. Pénztárbizonylatok és banki utaláshoz tartozó bizonylatok. 	<p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök állományának összetételének vizsgálata.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételekhez kapcsolódó belső szabályzatok rendje, a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő-e.</p>

			<p>A tervezett, valamint a teljesített bevételek arányának alakulása.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a beszerzések jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történtek-e.</p> <p>A pénztár és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök alkalmazása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatoknak.</p>
8.	Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás. 2. A saját bevételek, térítési díjak megállapítása, kezelése, beszédése és nyilvántartása. 3. A beszerzések szabályszerűsége. 4. Pénztárbizonylatok és banki utaláshoz tartozó bizonylatok. 	<p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök állományának összetételének vizsgálata.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételekhez kapcsolódó belső szabályzatok rendje, a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő-e.</p> <p>A tervezett, valamint a teljesített bevételek arányának alakulása.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a beszerzések jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történtek-e.</p> <p>A pénztár és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök alkalmazása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatoknak.</p>
9.	Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás. 2. A saját bevételek, térítési díjak megállapítása, kezelése, beszédése és nyilvántartása. 3. A beszerzések szabályszerűsége. 4. Pénztárbizonylatok és banki utaláshoz tartozó bizonylatok. 	<p>Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök állományának összetételének vizsgálata.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a saját bevételekhez kapcsolódó belső szabályzatok rendje, a belső kontrollrendszer kialakítása megfelelő-e.</p> <p>A tervezett, valamint a teljesített bevételek arányának alakulása.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a beszerzések jogszabályi előírásoknak és belső</p>

			szabályzatoknak megfelelően történtek-e. A pénztár és bankbizonylatok alakja és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök alkalmazása megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatoknak.
10.	Ózd Városi Rendészet	1. Szabályozottság, gazdálkodási jogkörök gyakorlása. 2. Vagyongazdálkodás. 3. Gépjárművek üzemeltetése.	Annak vizsgálata, hogy a szabályzatok biztosítják-e a megfelelő kontrollkörnyezetet, valamint a gazdasági események szabályszerűen bonyolódtak-e. A szervezeti vagyonnal kapcsolatos feladatok elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak. A gépjárműüzemeltetés során a belső szabályzatok előírásai betartásra kerültek-e.
11.	Ózd Város Önkormányzata	1. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés. 2. Beszerzési eljárás.	Annak vizsgálata, hogy 2020. évben az önkormányzat vagyongazdálkodása, beszerzései során a jogszabályok és helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e.

2021. évben a munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre, amelyekre a tervezett 142 revizori napot használták fel a belső ellenőrök. Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását a 2-3. melléklet tartalmazza.

I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat. (1. melléklet).

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2021. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval biztosították.

Pénzügyminisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

2021. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében. Az ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítették el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem befolyásolta.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélésére, illetve a szabályok értelmezésére volt igény. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok

1. Szabályszerűségi ellenőrzés

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal

Ózd Város Önkormányzata képviselő testületének 3/2013.(II.27.) önkormányzati rendelete Ózd Város Önkormányzatának tulajdonáról és a vagyongazdálkodás főbb szabályairól rendelkezett. A Hivatal selejtezésére és leltározására vonatkozó előírások szabályzatban megfelelően rögzítettek.

A leltározási szabályzat előírja a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módját. A vizsgált időszakban mennyiségi felvétellel leltározást nem kellett végezni, mivel az 2019. évben volt. Selejtezési eljárás lefolytatására 2020. évben nem került sor.

A Polgármesteri Hivatal tárgyi eszközei közül négy kis értékű tárgyi eszközt értékesítettek, amelynek számlázása és a nyilvántartásból való kivezetése megtörtént.

Az ellenőrzés vizsgálta a hivatali gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó kimutatásokat, üzemanyag elszámolásokat. 2020. évben 2 személygépkocsi volt használatban. A személygépkocsi menetlevelek vezetése folyamatos volt a vizsgált időszakban. Éves szinten a két személygépkocsi fogyasztása a szabályozott határértéken belüli volt.

A 4/2016.(VI.15.) Jegyzői Utasítás szabályozta az Ózdi Polgármesteri Hivatal beszerzési szabályainak eljárásrendjét.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a pénzforgalmi bizonylatokat, a beszerzések szabályszerűségét, a kiadások, bevételek dokumentálásának az Államháztartási törvény előírásainak való megfelelést. Megállapításra került, hogy a pénzforgalmi kiadások a Hivatal feladataival összefüggőek voltak. Többnyire személyi jellegű kifizetések (megbízási díjak, költségtérítések), közüzemi díjak, számítástechnikai, takarítási és egyéb szolgáltatások, reprezentációs kiadások, tárgyi eszköz beszerzések történtek. Bevétel főként esküvői díj, tárgyi eszköz értékesítés, továbbszámolt szolgáltatás, szálláshely szolgáltatás címen került elszámolásra. Dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamellékletek csatolásra kerültek.

A revízió ellenőrizte a Hivatal által kiállított számlák szerződéseknek való megfelelést. A számlázás a szerződésekben foglalt díjtételek szerint történt. A bejövő számlák szerződés szerinti díjtételekkel kerültek befogadásra, A 2020. évi tárgyi eszköz beszerzések aktiválására vonatkozó szabályok a Számviteli politikában meghatározottak, abban előírtak teljesültek.

A 2020-ban a befejezetlen beruházások főkönyvi számlákon megjelenő beszerzések állományba vétele megtörtént, az üzembe helyezés a szabályozásnak megfelelően dokumentált volt.

❖ Ózd Város Önkormányzata

Ózd Város Önkormányzata képviselő testületének 3/2013.(II.27.) önkormányzati rendelete Ózd Város Önkormányzatának tulajdonáról és a vagyongazdálkodás főbb szabályairól rendelkezett, ebben részletesen szabályozták a vagyongazdálkodással kapcsolatos folyamatokat. Az ingatlan értékesítésekről képviselő-testületi döntést, polgármesteri határozatot hoztak, a kivezetések az ingatlan nyilvántartásból megtörténtek.

A leltározásra vonatkozó előírások szabályzatban megfelelően rögzítettek. A vizsgált időszakban mennyiségi felvétellel leltározást nem kellett végezni a leltározási szabályzat előírásait figyelembe véve.

Az ellenőrzés az éves beszámoló mérleggel való alátámasztását vizsgálta, amely sorai a részletező nyilvántartásokkal egyező volt.

Ózd Város Polgármesterének és Ózd Város Jegyzőjének 1/2015.(II.02.) együttes utasítása az Ózd Város Önkormányzata tulajdonában lévő felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályairól rendelkezik. Selejtezési eljárás lefolytatására került sor 2020. évben az ingyenesen üzemeltetésbe adott eszközök körében, amelynek kivezetése a vagyonyilvántartásból megtörtént, a selejtezési eljárások lefolytatása szabályszerű volt.

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 174/2012. (XI.22.) határozatával fogadta el Ózd Város Önkormányzatának beszerzési szabályzatát. A szabályzat átdolgozása szükséges a törvényi, illetve szervezeti változások tekintetében.

Vizsgálta az ellenőrzés a 2020. évi beszerzésekhez kapcsolódó beszerzési eljárások lefolytatását, azok szabályszerűek voltak. A tárgyi eszközök állományba vétele megtörtént, az üzembe helyezés a szabályzatnak megfelelően dokumentált, az értékcsökkenési leírások megállapítása a számviteli politikában foglaltaknak megfelelt.

2. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések

❖ Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)

Az Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzatot készített.

Vizsgálatra kerültek a pénztári bevételek és kiadások bizonylatai, a szállítói-vevői számlák, szűrőpróbaszerűen a banki pénzforgalom.

A pénzforgalommal kapcsolatos megállapítás, hogy a pénztár kiadásai a Kft. feladatellátásával összefüggőek voltak. A pénztár kiadásaihoz és bevételeihez bizonylatok csatolásra kerültek. A készpénzforgalomnál a pénztárbizonylaton a pénztáros, pénztárellenőr, utalványozó aláírása bizonylatolt. Pénztárzárás a

pénzkezelési szabályzatban előírt gyakorisággal, havonta megtörtént. A záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzat szerint maximálisan tartható összeget. A pénzforgalomban munkáltatói kölcsönrel kapcsolatban tett észrevételt a revízió.

Az ellenőrzés a vizsgálat alatt pénztárelőírást tartott. A pénztár vezetésére használt programban nyilvántartott pénz összege egyezett a pénztárban fellelhető készpénzzel.

Észrevételezte az ellenőrzés a főkönyvi könyvelés és a pénztárnyilvántartó program adatának eltérését, amely abból adódott, hogy más programban vezetik a készpénzforgalmat.

A pénzkezelő helyeken beszédett bevételek elszámolása a pénztárba megtörtént. Az ÓÉK Számviteli politikája előírja a gazdasági események könyvelésének határidejét, amelyet a banki forgalomnál nem tartottak be.

A 2020. évi szállítói számlák könyvelését az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, amelyek a könyvelési rendszerben fellelhetőek voltak. A számlákon a könyvelési tételek feltüntetésre kerültek. A szolgáltatási díjak számlázása a szerződéseknek megfelelő összeggel történtek.

A vizsgált időszakban tárgyi eszköz beszerzések valósultak meg, amelyeknek az állományba vétele megtörtént, egy eszköz kivételével. Az ellenőrzés a Számviteli törvény tárgyi eszközök aktiválásával, értékcsökkenési leírások elszámolásával kapcsolatos előírásokra hívta fel a figyelmet.

Az ellenőrzés vizsgálta az ÓÉK tárgyi eszköz nyilvántartását, a 2019. évi egyszerűsített éves beszámolója mérlegének leltárral való alátámasztását.

Észrevételezte az ellenőrzés, hogy a 2019. évi mérleg adataihoz mérleg alátámasztó leltár nem készült el. A tárgyi eszköz sor adata részletező nyilvántartásokkal alátámasztott.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Pénztár egyeztetés elvégzését a főkönyvvel.
2. Munkáltatói kölcsön esetén a jogszabályi előírások betartását.
3. Számviteli politika áttekintését, a tárgyi eszköz aktiváláskor az üzembe helyezés dokumentálását, a kis értékű tárgyi eszköz szabályszerű elszámolását.
4. Folyamatos könyvvezetést, az elszámolások határidejének betartását.
5. Az éves beszámoló adataihoz mérleg alátámasztó leltár elkészítését.

❖ Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi pénzforgalmának bonyolítása során, a helyi szabályozások érvényesültek, a gazdasági események megfelelően dokumentáltak, észrevételt az üzemanyag költségelszámolással kapcsolatban tett az ellenőrzés.

❖ Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Az Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi pénzforgalmának bonyolítása során a helyi szabályozások, a Személyi jövedelemadó törvény és az Államháztartási törvény előírásai betartásra kerültek.

❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény

Az Ózdi Városüzemeltető Intézmény vagyontárgyainak nyilvántartását számítógépes programmal végzi. 2020. évben a főkönyvi kivonat és éves beszámoló adatai alapján 34.150 E Ft értékben vagyongyarapodás történt:

A tárgyi eszközök üzembe helyezéseinek dokumentálásánál az üzembe helyezési okmányok elkészültek, azok megfelelnek a Számviteli politika mellékletében foglaltaknak.

Az aktivált eszközöknél az értékcsökkenés meghatározása a Számviteli politikának megfelelő leírás kulccsal történt.

Az intézmény Leltározási és leltárkészítési szabályzattal rendelkezik, amely részletesen tartalmazza a leltározási tevékenységre vonatkozó előírásokat. A 2020. évi beszámoló mérleg adatainak leltárral való alátámasztása megtörtént.

Az intézmény felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatában az eljárás lefolytatása részletesen rögzített. 2020. évben selejtezéseket folytattak le a tárgyi eszközök tekintetében. A selejtezésekről 2020-ban 11 jegyzőkönyv készült. A selejtezések során a szükséges bizonylatok rendelkezésre álltak. Észrevételt a dokumentálással kapcsolatban tett az ellenőrzés. A selejtezett eszközök nyilvántartásból való kivezetése megtörtént.

A revízió az intézmény telephelyén lévő raktárkészletet vizsgálta szűrőpróbaszerűen. A fellelt készletek a vezetett nyilvántartással egyeztek.

Az intézmény 2020. év bevételeit jelentősen befolyásolta a koronavírus járványhoz kapcsolódó intézkedések, mint például az online oktatás, ezért az ellátási díjak teljesítése jelentősen elmaradt a tervezettől.

Az ellenőrzés áttekintette a közterület használathoz és a haszonbérleti szerződésekhez kapcsolódó számlázási tevékenységet. A számlák kiállítása a határozatokban, valamint a haszonbérleti szerződésekben meghatározott összegben történtek.

Az ellenőrzés vizsgálta a konyhai egységekben, iskolákban 2020. évben vezetett étkezők nyilvántartását szűrőpróbaszerűen. Azok vezetése pontos volt.

Az áttekintett tárgyi eszköz beszerzéseknél, beruházásoknál a beszerzési szabályok érvényesültek, a pénzforgalomban az államháztartási törvény és helyi szabályozások előírásait betartották.

Az intézmény Gépjármű üzemeltetési szabályzata részletesen előírja, a gépjárművek üzemeltetésének és használatának szabályait.

Az intézmény használatában, tulajdonában lévő gépjárművek menetokmányainak vezetése vizsgálatra került szűrőpróbaszerűen. Azok vezetése folyamatos, a meghatározott norma alapján a fogyasztható üzemanyag mennyiség kiszámolása megtörtént, az üzemanyag fogyasztás és a norma szerint felhasználható mennyiséget havonta összevetették. Egy gépjármű fogyasztása mutatott túlfogyasztást éves szinten. A szabályzat előírása szerint a kivizsgálás megtörtént.

- ❖ Ózdi Béke Telepi Óvodák, Ózdi Városközponti Óvodák, Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda, Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda

Az óvodáknál 2020. évben a tárgyi eszközök beszerzésével, nyilvántartásával kapcsolatos feladatok megfelelően működtek. Az intézményeknél a saját bevételek alakulását jelentősen befolyásolta a koronavírus járvány miatti intézkedések. Az étkezési térítési díjak nyilvántartásának vezetése pontosan történt. Az óvodákra vonatkozóan a beszerzések előírásai szabályzatban részletesen meghatározottak voltak. A pénzügyi folyamatok ellenőrzése kapcsán megállapításra került, hogy a helyi gazdálkodásra vonatkozó szabályok előírásai betartásra kerültek. A kontrolltevékenységek támogatták a szabályszerű tevékenységek elvégzését a vizsgált időszakban.

- ❖ Ózd Városi Rendészet

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3.§-a előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A szervezet szabályozási rendszerét áttekintve az ellenőrzés megállapította, hogy több szabállyal nem rendelkezik az ellenőrzés időpontjában.

Vizsgálta az ellenőrzés a költségvetési szerv 2020. évi pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi mozgásoknál az Áht. előírásai teljesültek.

2020. évben beszerzett tárgyi eszközök aktiválása során a számviteli politika szabályai érvényesültek.

Mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek, selejtezési eljárás lefolytatására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az éves beszámoló mérleg sorainak és a részletező nyilvántartások vizsgálata során eltérést tapasztalt az ellenőrzés, amelyet az ügyintézővel egyeztetett. A Városi Rendészet tulajdonában lévő szolgálati gépkocsik üzemben tartása a

Rendészetvezetői utasításában került szabályozásra. A feladatok elvégzése során a menetlevél vezetéssel kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés.

Javasolta az ellenőrzés:

1. A hiányzó szabályzatok elkészítését.
2. Az éves beszámoló mérlegadatainak leltárral való teljes körű alátámasztását.
3. A gépjármű üzemeltetési szabályzat teljes körű betartását.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

❖ Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. A jogszabálykövetést a gyakori változások nehezítették, többletfeladatot jelentettek a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a költségvetési szerveknél megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet, de volt olyan ellenőrzött szerv, ahol a szabályozás aktualizálását, pontosabb kibővítését, a szervezeti, személyi változások átvezetését javasolta a belső ellenőrzés.

❖ Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása biztosított volt, a kockázati tényezők meghatározása, kockázati események elemzése, kockázatok rangsorolása. A költségvetési szervek a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a 2020. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.

❖ Kontrolltevékenységek kialakítása

A vizsgált időszakokban a kontrolltevékenységek részeként megállapítható, hogy az intézményeknél biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés.

Az alábbi feladatok többségében biztosítottak az ellenőrzötteknél:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja,
- a belső szabályzatokban a működési folyamatok szabályozottak.

❖ Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerveknél kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez.

❖ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok, célok megvalósulásának folyamatos és eseti nyomon követése az ellenőrzötteknél megvalósult.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza. 2021. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok megvalósulásának hatása az intézményeknél a napi munkában megjelentek.

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,00	2,00	2,00	2,00	204,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,00	2,00	2,00	2,00	204,00	204,00					204,00	204,00					114,00	114,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00										0,00	0,00					26,00	26,00				
2. Ózdi Városi Rendészei	0,00										0,00	0,00					16,00	16,00				
3. Ózdi Óvodák	0,00										0,00	0,00					28,00	28,00				
4. Gazdasági Társaságok	0,00										0,00	0,00					20,00	20,00				
5.	0,00										0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

3. melléklet

Ózd Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)	168,00	142,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	62,00	0,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00	204,00	204,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	168,00	142,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	62,00	0,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00	204,00	204,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	142,00	142,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	36,00	62,00	0,00	0,00	178,00	204,00	0,00	0,00	178,00	204,00
aa) Saját szervezetnél	40,00	40,00	0,00	0,00									36,00	62,00			76,00	102,00	0,00	0,00	76,00	102,00
ab) Irányított szerveknél (belső ellenőrként végzett)	70,00	70,00	0,00	0,00													70,00	70,00	0,00	0,00	70,00	70,00
ac) Egyéb ellenőrzések	32,00	32,00	0,00	0,00													32,00	32,00	0,00	0,00	32,00	32,00
b) Soron kívüli kapacitás	26,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	26,00	0,00	0,00	0,00	26,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Ózdi Városi Rendészet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Óvodák	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. melléklet

Ózd Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0	10	10	100,00
I. Ózd Város Önkormányzata					
II. Irányított szervek összesen		0	10	10	100,00
1.	<i>Ózdi Sport és Élményközpont</i>		5	5	100,00
2.	<i>Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</i>		1	1	100,00
3.	<i>Ózd Városüzemeltető Intézmény</i>		1	1	100,00
4.	<i>Ózd Városi Rendészet</i>		3	3	100,00
5.					

Határozati Javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2022. (V.27.) határozata
a 2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló
éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a fenti tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2021. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.