

Javaslat

**a 2022. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2023. május 24.

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 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 126/2021.(XII.9.) határozatával fogadta el.

A 2022. 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 2022. 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.....	7
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	7
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	8
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	8
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	9
<u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u>	9
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	15
<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 2022. 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 2022. 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	2022.
Pénzügyi ellenőrzés	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	2
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	8
Rendszerellenőrzés	-
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
Összes ellenőrzés száma	10
ebből soron kívüli ellenőrzés	0

1.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Polgármesteri Hivatal
- Ózd Város Önkormányzata

2.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdinvest Kft. (felügyeleti ellenőrzés)
- Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)
- Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Ózdi Városüzemeltető Intézmény
- Ózdi Városi Óvodák
- Ózd Városi Rendészet
- Ózdi Városi Könyvtár

Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2022. 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.

2022. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél, gazdasági társaságainál:

Sor szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy 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.
2.	Ózdinvest Kft.	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi pénzforgalom bonyolítása, tárgyi eszközök beszerzése során a jogszabályi előírások, helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e.
3.	Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft.	1. Pénzügyi folyamatok vizsgálata. 2. A tárgyi eszköz beszerzések folyamatai, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése.	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi pénzforgalom bonyolítása, tárgyi eszközök beszerzése során a jogszabályi előírások, helyi szabályzatok előírásai érvényesültek-e. Az analitikus nyilvántartások vezetése naprakész-e.
4.	Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó folyamatok során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek-e.
5.	Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	1. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása.	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodáshoz kapcsolódó folyamatok során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek-e.

6.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pénzügyi-számviteli folyamatok vizsgálata. 2. Pénztári folyamatok ellenőrzése. 3. Humánerőforrás foglalkoztatásának szabályszerűsége. 4. Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás. 5. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése. 	<p>Annak megállapítása, hogy az intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, rendelkezik-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, azok előírásai a gyakorlatban érvényesülnek-e, bizonylatok alaki, tartalmi megfelelősége biztosított-e.</p> <p>A pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően működik-e.</p> <p>A foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkaügyi folyamatok szabályszerűek-e.</p> <p>A tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök állományának, összetételének, korszerűségének ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló szabályszerűsége biztosított volt-e.</p>
7.	Ózdi Városi Óvodák	<ol style="list-style-type: none"> 1. Szabályozottság vizsgálata. 2. Pénzgazdálkodással kapcsolatos tevékenység. 3. Vagyongazdálkodás. 	<p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény kontrollkörnyezete megfelelően biztosítja-e a működést.</p> <p>Annak megállapítása, hogy az intézményi vagyonnal kapcsolatos tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a helyi szabályozások érvényesülnek-e. A pénztár és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a belső szabályzatok betartásra kerültek-e.</p>
8.	Ózd Városi Rendészet	<ol style="list-style-type: none"> 1. Házipénztár, pénzkezelés. 2. Belső kontrollrendszer működése. 3. Leltározás, selejtezés. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a pénzforgalom bonyolítása során a jogszabályi előírások, helyi szabályzatok előírásai teljesültek-e.</p> <p>A költségvetési szervnél a megfelelő kontrollkörnyezet biztosított volt-e. A szervezeti vagyonnal kapcsolatos leltározási, selejtezési tevékenység elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak.</p>

9.	Ózdi Városi Könyvtár	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bevételek beszedése. 2. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése. 3. A 2021. évi beszámoló ellenőrzése. 4. Vagyongazdálkodás szabályszerűsége. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a bevételek elszámolásánál a jogszabályi és helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a banki pénzforgalom kiadásai jogszabályszerűen történt-e.</p> <p>Annak megállapítása, hogy az éves beszámoló a jogszabályi követelményeknek megfelelően készült-e, biztosítja-e a vagyoni és jövedelmi helyzet teljes körű bemutatását.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a selejtezési, leltározási eljárások szabályosan történtek-e.</p>
10.	Ózd Város Önkormányzata	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés. 	<p>Annak vizsgálata, hogy a haszonbérleti szerződések, közterület használati díjak megállapítása, nyilvántartása során a helyi szabályozások érvényesültek-e.</p> <p>A leltározások, selejtezések megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak.</p>

2022. 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 humán erőforrás-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 és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2022. 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. Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetetlenség 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 készítettek 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 2022. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. 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

Az Ózdi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a Bizonylati rend a feladatok ellátásához tartalmaz részletes előírásokat. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását a pénztáros pontosan vezeti.

A Hivatal gazdálkodási jogkörei gyakorlásának rendje a vizsgált időszakban polgármesteri és jegyzői utasításban szabályozott volt. Az Ózdi Polgármesteri Hivatal pénzkezelése szabályzatban részletesen előírt. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen áttekintette a Hivatal 2021. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi kiadások a feladatellátással összefüggőek voltak, dokumentálásuk a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelően történt. A tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása szabályszerűen történt.

❖ Ózd Város Önkormányzata

A közterület használati díjakhoz, haszonbérletekhez kapcsolódó dokumentumokat áttekintette az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban és az Ózdi Városüzemeltető Intézménynél. A folyamatok vizsgálata során a számlázás gyakoriságával, egyes bérlők díjtételeinek alkalmazásával kapcsolatban észrevétel fogalmazódott meg.

Az önkormányzat leltározási, selejtezési eljárása szabályozott. A 2021. évi éves beszámoló mérleg sorainak nyilvántartásokkal történő alátámasztása biztosított. A selejtezési eljárások során a dokumentálás megfelelő volt, a tárgyi eszközöket a vagyonynyilvántartásból kivették.

Javasolta az ellenőrzés az érvényben lévő közterület használati díjra vonatkozó határozatok és a haszonbérleti szerződések egyeztetését a Polgármesteri Hivatal és a számlázást végző ÓVI között.

2. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések

❖ Ózdinvest Kft. (felügyeleti ellenőrzés)

Az Ózdinvest Kft. rendelkezik a vizsgált időszakra vonatkozó Pénzkezelési szabályzattal, amelyben a folyamatok megfelelően előírtak.

A Társaság Központi, ÓKÜSZ ügyfélszolgálati és Temetőgondnoksági házipénztárt működtet. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen áttekintette a Kft. 2021. évi pénzforgalmának dokumentumait. Megállapításra került, hogy a gazdasági események a Kft. feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a Számviteli törvény alapelveinek.

A pénztár kiadásaihoz és bevételeihez bizonylatok csatolásra kerültek. A pénzkezelő helyek elszámolása a pénztárba pontos volt. Pénztárzárások alkalmával a pénztárjelentések elkészültek melyen a pénztáros, pénztárellenőr aláírása dokumentált. A záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzat szerint pénztárban tartható értéket.

A számlázási tevékenysége a megkötött szerződéseknek megfelelő díjakkal történt. A tárgyi eszközök beszerzése aktiválása szabályszerű volt a vizsgált időszakban.

❖ Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft. (felügyeleti ellenőrzés)

Az Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft. a Számviteli törvényben előírt kötelezettségnek eleget téve Pénzkezelési szabályzatot készített. A belső ellenőrök a szabályzattal kapcsolatban javasolataikat egyeztették a pénzügyi ügyintézővel, a helyi szervezeti sajátosságok pontosítására, a pénzkezelők felelősség vállalási nyilatkozatának elkészítésére, a dolgozók megismerési nyilatkozatára vonatkozóan.

Az ellenőrzés szúrópróbaszerűen áttekintette a Kft. 2021. évi pénzforgalmának dokumentumait. Megállapításra került, hogy a pénztár kiadásaihoz és bevételeihez bizonylatok csatolásra kerültek. A záró pénzkészlet nem haladta meg a szabályzat szerint pénztárban tartható értéket.

A pénzmozgások a tevékenységgel összefüggő bevételekről, kiadásokról tanúskodtak. Többnyire közüzemi díjak, karbantartáshoz kapcsolódó anyag beszerzések, személyi jellegű kifizetések, programokhoz kapcsolódó kiadások, tárgyi eszköz beszerzések voltak. Rendezvényekhez kapcsolódó kiadásokhoz részletes költségvetés készült. A vizsgálat pénztár ellenőrzést tartott, a bemutatott készpénz mennyisége a nyilvántartás adatával egyező volt.

Az Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzattal rendelkezik. A Beszerzési szabályzat hatálya alá a vizsgált időszakban két beruházás (gépelemek festése, szakmai eszközök beszerzése) tartozott, a beszerzés folyamán az előírásokat betartották.

A tárgyi eszközök állományba vételéről a tárgyi eszköz nyilvántartó kartonok elkészültek, de az üzembe helyezés nem dokumentált.

A 2021. évben a negyedéves értékcsökkenések elszámolása nem történt meg, az ellenőrzés időpontjáig értékcsökkenés elszámolás nem teljesült. 2021. december 31. főkönyvi egyeztetések elvégzése szükséges.

A pénzkezelési szabályzat áttekintését, kibővítését, a tárgyi eszközök pontos nyilvántartását, értékcsökkenés szabályszerű elszámolását javasolta az ellenőrzés.

❖ Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi gazdasági eseményeinek bonyolítása során, a helyi szabályozások érvényesültek, a pénzmozgások a tevékenységgel összefüggőek voltak. A közfoglalkoztatási program értékteremtő munkalehetőséget biztosított a nemzetiségi önkormányzatnál.

❖ Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Az Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évi gazdasági események bonyolítása során, a helyi szabályozások érvényesültek, a pénzügyi mozgások a tevékenységgel összefüggőek voltak. Pályázati lehetőség plusz pénzügyi forrást biztosított a nemzetiségi önkormányzat programjaihoz.

❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény

Az Ózdi Városüzemeltető Intézmény rendelkezik a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, a szervezeti változások, többszöri módosítások miatt javasolta az ellenőrzés a szabályzatok egységes szerkezetbe foglalását.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés a gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került a vizsgált időszakra vonatkozóan.

Vizsgálta az ellenőrzés az intézmény 2021. évi pénzforgalmának dokumentumait.

A pénzforgalmi kiadásokhoz az utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentált.

Az írásos kötelezettségvállalás szabályai teljesültek, mivel a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetéshez készült előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylat.

A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, főként közüzemi díjak, étkeztetési feladat kiadásai, jármű javítási költségek, szakmai anyag kiadásai teljesültek.

Helyszíni vizsgálatot tartott a revízió az intézmény főzőkonyha egységeinél. Az ételkészítés alapanyagok raktárában tartott szűrőpróbaszerű ellenőrzéskor a tényleges készlet egyezett a nyilvántartásban rögzítettekkel. Az étkezők nyilvántartása, térítési díj megállapítása a főzőkonyhával rendelkező helyen számítógépes programban történik, annak kiszámítása így automatizált. A beszédett térítési díjak elszámolásánál a folyamatba épített ellenőrzés az intézménynél működik.

A szervezet pénzkezelésére vonatkozó előírások szabályzatban rögzítettek. Pénztár működése szabályzat szerinti.

A revízió a vizsgálat során pénztárellenőrzést tartott. Az intézmény pénzkészlete egyezett a pénztárnyilvántartásban szereplővel.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2018. évtől felvett dolgozók (28 fő) fizetési osztály és fokozatba sorolását, amely a jogszabályoknak megfelelő volt. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a szabadság nyilvántartás dokumentumait. A megállapított fizetett szabadságok a közalkalmazottak besorolásának megfelelő volt. A nyilvántartás vezetése pontos, a szabadság kiadáshoz szabadságengedélyek készültek. A jelenléti ívek vezetése folyamatos volt.

A vizsgált időszakban lévő tárgyi eszköz beszerzésekhez a Számviteli politika szerinti üzembehelyezési okmányok elkészültek, értékcsökkenési leírás meghatározásával kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés. Az intézményben a tulajdon védelme megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatos részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben.

2021. december 31. fordulónapra szervezeti egységenként mennyiségi felvétellel leltározást végeztek a tárgyi eszközökre vonatkozóan. A leltározáshoz leltározási ütemterv, leltározási utasítás készült. A ténylegesen fellelt mennyiség és a könyv szerinti mennyiség között eltérés nem mutatkozott. A leltározásban részt vevők aláírása dokumentált.

Az intézmény selejtezési eljárása szabályzatban rögzített. 2021. évben selejtezéseket folytattak le a tárgyi eszközök (tenyészállatok, gép, berendezés) tekintetében. A selejtezésekről 7 jegyzőkönyv készült. A selejtezések során a szükséges bizonylatok rendelkezésre álltak. Egy korábban értékesített eszköz kivezetése selejtezési eljárás alapján történt.

A 2021. évi költségvetési beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal határidőben elkészült.

A mérlegsorok leltárral alátámasztottak, amelyek a részletező nyilvántartásokkal egyezők.

Javasolta az ellenőrzés:

1. A tárgyi eszközök értékcsökkenési szabályainak betartását.
2. Selejtezési szabályzat előírásainak teljes körű betartását.

❖ Ózdi Városi Óvodák

Az Ózdi Városi Óvodáknál a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozások összességében megtörténtek, a pénzügyi folyamatok bonyolításánál a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás szabályai meghatározottak. A 2021. évi pénzforgalom dokumentálása során az Államháztartási törvény és a helyi szabályozások előírásai érvényesültek. A pénzkezelés szabályai betartásra kerültek. A tárgyi eszközök aktiválása során a Számviteli politika előírásaira hívta fel az ellenőrzés a figyelmet. A vagyonyilvántartással és a selejtezési eljárások lefolytatásával, pontos dokumentálásával (selejtezési bizottság aláírásai, a selejtezett eszközök kivezetése a tárgyi eszköz nyilvántartásából) kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. A helyi szabályozások áttekintését.
2. A tárgyi eszköz aktiválásakor a Számviteli politika előírásainak betartását.
3. A vagyonyilvántartás és a főkönyvi kivonat adatai egyezőségének biztosítását.
4. Selejtezési szabályzat előírásainak teljes körű betartását.

❖ Ózd Városi Rendészet

Az Ózd Városi Rendészet pénzkezelési szabályai részletesen meghatározottak. Vizsgálta az ellenőrzés a Rendészet 2021. évi pénzforgalmának dokumentumait, a pénzkezelés során a szabályok betartását. A pénzforgalmi kiadások a Rendészet feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, számlák, számviteli bizonylatok a pénzmozgásokhoz rendelkezésre álltak, a pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat betartották. A kötelezettségvállalási bizonylatokon a pénzügyi ellenjegyzés előfordult, hogy nem volt dokumentált. A revízió pénztárellenőrzést tartott a Rendészet pénztárában, a bemutatott pénzkészlet egyezett a pénztárnyilvántartás adatával.

A belső kontrollrendszer részeként előírt szabályozásokkal a költségvetési szerv rendelkezik.

A vizsgált időszakban mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek, selejtezési eljárás lefolytatására nem került sor.

Az ellenőrzés a vagyonyilvántartás adatai alapján szűrőpróbaszerűen ellenőrizte a tárgyi eszközöket, amelyek fellelhetőek voltak. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy több tárgyi eszközön a leltári szám nem volt megtalálható, javasolt annak feltüntetése.

A 2021. évi beszámoló mérleg adatainak leltárral való alátámasztása vizsgálatra került. A beszámoló mérleg sorai a részletező nyilvántartások adataival egyező.

Az ellenőrzési jelentésben meghatározottak alapján javasolta az ellenőrzés:

1. Az Államháztartási törvényben előírt kötelezettségvállalás szabályainak pontos betartását.
2. Leltári számok feltüntetését a tárgyi eszközökön.

❖ Ózd Városi Könyvtár

Az Ózdi Városi Könyvtár pénzkezelésére vonatkozóan előírások szabályzatban rögzítettek, a pénzkezelők felelősség vállalási nyilatkozatot tettek.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta a 2021. évi könyvtári szolgáltatás, gyermekrendezvények bevételeihez kapcsolódó elszámolásokat. A pénztárba befizetett pénzösszeg az elszámolásban szereplő nyugtákon feltüntetett díjak összegével egyező volt.

Az Ózdi Városi Könyvtár kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendje szabályozott. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése megtörtént. Észrevételezte az ellenőrzés, hogy az intézményvezető kötelezettségvállalásra, utalványozásra nem jelölt ki más személyt összeférhetlenség esetére.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen áttekintette az intézmény 2021. évi pénztár és bank pénzforgalmának dokumentumait.

A pénzforgalommal kapcsolatos megállapítás, hogy a pénzforgalmi kiadások az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek, az írásos kötelezettségvállalás szabályai teljesültek, mivel a 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetéshez készült előzetes írásos kötelezettségvállalási bizonylat.

A beszámoló adatai a főkönyvi kivonat adataival egyező.

A beszámoló mérleg soraihoz a mérleg alátámasztó leltár elkészült, az adatok nyilvántartásokkal alátámasztottak.

Az Ózdi Városi Könyvtár vagyontárgyainak nyilvántartását számítógépes program segítségével vezetik. 2021. évben a vagyongyarapodások aktiválása bizonylatolt, a tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele megtörtént, az értékcsökkenés meghatározása a számviteli politikában meghatározott leírási kulcsú.

A könyvtárnál 2021. évben mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek.

Az intézmény felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének előírásai szabályzatban rögzítettek. Abban részletesen szabályozott a feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása, a selejtezés, megsemmisítés és nyilvántartás szabályai. A vizsgált időszakban selejtezési eljárást nem folytattak le.

Javasolta az ellenőrzés a gazdálkodási jogkör szabályainak áttekintését, az összeférhetetlenség eseteire utalványozó személy kijelölését.

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 humán erőforrás-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 ítélt 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 2021. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelésen alapult.

❖ 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 2022. 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. 2022. 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 erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
		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		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		2,0	2,0	2,0	2,0	204,0	204,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	204,0	204,0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	204,0	204,0							204,0	204,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	0,0		0,0										0,0	0,0
2.	Ózd Városi Rendészet	0,0		0,0										0,0	0,0
3.	Ózdi Városi Óvodák	0,0		0,0										0,0	0,0
4.	Ózdi Városi Könyvtár	0,0		0,0										0,0	0,0
5.	Gazdasági Társaságok	0,0		0,0										0,0	0,0

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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	168,00	142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	62,00	0,00	0,00	70,00	96,00	0,00	0,00	70,00	96,00
ab) Irányított szerveknél	76,00	76,00	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	76,00	76,00	0,00	0,00	76,00	76,00
ac) Egyéb ellenőrzések	32,00	32,00	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	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	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	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
bb) Irányított szerveknél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
c) <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	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
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 Inézmény	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ózdi Városi 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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Ózdi Városi Könyvtár	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	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	12	12	100,00
I.	Ózd Város Önkormányzata		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	11	11	100,00
1.	Ózdi Művelődési és Kommunikációs Nonprofit Kft.		2	2	100,00
2.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény		2	2	100,00
3.	Ózdi Városi Óvodák		4	4	100,00
4.	Ózd Városi Rendészet		2	2	100,00
5.	Ózdi Városi Könyvtár		1	1	100,00

Határozati Javaslat
Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2023. (V.24.) határozata
a 2022. 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 2022. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.