

## **Javaslat**

**a 2023. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves  
összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Előterjesztő: Jegyző

Előkészítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

Ózd, 2024. április 5.

## 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 141/2022.(XII.02.) határozatával fogadta el.

A 2023. 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 2023. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

## Tartalomjegyzék

<b><u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u></b> .....	<b>3</b>
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 humán erőforrás-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
<b><u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u></b> .....	<b>9</b>
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.....	17
<b><u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u></b> .....	<b>18</b>

## **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 2023. 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 2023. 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:

<b>Vizsgálat típusa</b>	<b>2023.</b>
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>	2
<b>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</b>	7
<b>Összes ellenőrzés száma</b>	<b>9</b>

1.) Szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Polgármesteri Hivatal
- Ózd Város Önkormányzata

2.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózdi Sport és Élmenyközpont 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 2023. 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.

**2023. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél, gazdasági társaságánál:**

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak
1.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.	Annak vizsgálata, hogy a pénztár működése megfelelt-e a helyi szabályozásnak, a házipénztári pénzmozgások során a jogszabályi előírások érvényesültek-e. A hivatal foglalkoztatottainak szabadság megállapítása, a szabadság kiadásainak bizonylatai szabályszerűek-e, a jogszabályi követelmények érvényesültek-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.
2.	Ózdi Sport és Élmenyközpont Nonprofit Kft.	1. A pénztári és banki bevételek, kiadások szabályszerűsége. 2. A követelések, kötelezettségek állományának vizsgálata.	A 2022. évi pénztári bevételek, kiadások szabályszerűségének megállapítása. A követelésekhez, kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése szabályszerű-e. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.
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. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.
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. Módszere: mintavételes eljárás Vizsgált időszak: 2022.
5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	1. Készpénzkezelés rendje. 2. A leltározási és a selejtezési feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége. 3. A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, a bizonylatok	Annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése, a pénzforgalom rendje, szabályozottsága a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő-e. A leltározási és selejtezési feladatok során a helyi szabályozásokat betartották-e. A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága és a hozzá kapcsolódó dokumentumok

		<p>szabályszerűségének ellenőrzése, a kifizetések szabályszerűsége.</p> <p>4. Az élelmezési tevékenység működéséhez szükséges dokumentumok naprakész vezetése, a konyha kiadásait alátámasztó dokumentumok alaki és tartalmi megfelelősége, a kötelező nyilvántartások vezetése, az élelmezési feladathoz köthető munkaköri leírások.</p>	<p>szabályszerűek-e. A készlet nyilvántartása és a beszerzés elszámolásának vizsgálata.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>
6.	Ózdi Városi Könyvtár	<p>1. Kézpénzkezelés rendje.</p> <p>2. A leltározási és a selejtezési feladatok szabályozottsága és szabályszerűsége.</p> <p>3. A banki utalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése, a kifizetések szabályszerűsége.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénztár kezelése, a pénzforgalom rendje, szabályozottsága a hatályos jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő-e. A leltározási és selejtezési feladatok során a helyi szabályozásokat betartották-e. A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága és a hozzá kapcsolódó dokumentumok szabályszerűek-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>
7.	Ózdi Városi Óvodák	<p>1. Készlet nyilvántartása.</p> <p>2. Szabályzatok elkészítése, aktualizálása.</p> <p>3. A bankszámla pénzforgalmának ellenőrzése.</p> <p>4. A közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.</p> <p>5. Gazdálkodással kapcsolatos tevékenység ellenőrzése.</p>	<p>Az élelmezési nyersanyag bevételezésének, kiadásának bizonylatolása, az élelmezési nyersanyagnorma betartásának értékelése, a raktárkészlet ellenőrzése.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy az intézmény kontrollkörnyezete az aktuális jogszabályi környezetnek megfelelő-e.</p> <p>A teljesített kifizetések jogszerűségének vizsgálata, kiemelten a dologi kiadások előirányzatának felhasználására.</p> <p>Annak megállapítása, hogy a közalkalmazotti alapnyilvántartások megfelelően kerültek-e kialakításra, a közalkalmazottak kinevezése, besorolása, átsorolása a hatályos jogszabályok figyelembevételével történt-e.</p> <p>A 2022. évi beszámoló a jogszabályi követelményeknek megfelelően készült-e, biztosítja-e a vagyoni és jövedelmi helyzet teljes körű bemutatását.</p> <p>Módszere: tételes, mintavételes eljárás</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>

8.	Ózd Városi Rendészet	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kötelezettségvállalás.</li> <li>2. Követelések behajtása.</li> <li>3. Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés.</li> </ol>	<p>Annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalás szabályai a gazdasági események bonyolítása során teljesültek-e. A költségvetési szervnél a megfelelő kontrollkörnyezet biztosított volt-e.</p> <p>Annak vizsgálata, hogy a szervezet követeléseinek határidőben teljesültek-e, a vezetett nyilvántartások pontosak-e.</p> <p>A szervezeti vagyonnal kapcsolatos leltározási, selejtezési tevékenység elvégzése megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak, a belső szabályzatoknak.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás, tételes vizsgálat</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>
9.	Ózd Város Önkormányzata	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés.</li> </ol>	<p>Annak vizsgálata, hogy a szociális juttatások pénzforgalmának bonyolítása során a jogszabályi és helyi előírások érvényesültek-e, az ellátások megállapítása az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszere: mintavételes eljárás,</p> <p>Vizsgált időszak: 2022.</p>

2023. 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 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.) 2023. 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 szakmai továbbképzésekkel, 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**

2023. 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 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 2023. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.

## **I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2023. 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 Hivatal pénzkezelése szabályzatban részletesen előírt. Szabályozásra kerültek a pénzmozgások, a pénz- és értékkezelés bizonylati rendje, a vezetendő nyilvántartások rendszere. A szabályzathoz a pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozata csatolásra került. A Hivatal gazdálkodási jogkörei gyakorlásának rendje a vizsgált időszakban Ózd Város Polgármesterének és Ózd Város Jegyzőjének utasításában szabályozott. Az tartalmazza a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályozását, ügymenet rendjét, a jogkör gyakorlóinak kijelölését. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás-mintája csatolásra került.

A pénztár pénzforgalmának kiadásai a Hivatal feladatellátásával összefüggőek voltak, többnyire személyi jellegű kifizetések (munkába járás költségtérítése, szakmai gyakorlat pénzbeli juttatása), irodaszer beszerzések, üzemeltetési anyag beszerzései, reprezentációs kiadások. Dokumentálásukat tekintve megfelelték a Számviteli törvény alapelveinek, a számlamelléletek csatolásra kerültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának (teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás) dokumentálása a kifizetéseket megelőzően szabályszerű volt.

A reprezentációs kiadások esetén a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott közterhek megfizetése megtörtént.

Az ellenőrzés áttekintette az Ózdi Polgármesteri Hivatal dolgozóinak 2022. évi szabadságához kapcsolódó dokumentumait. A munkavállalók fizetett szabadsága a vizsgált időszakra vonatkozóan jogszabályi előírások szerint került megállapításra. A jelenléti ívek vezetése folyamatos, pontos volt. A szabadság kiadáshoz engedélyek készültek. A jelenléti ívek, szabadság-nyilvántartó lapok, szabadság engedélyek egyeztetése során hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.

## ❖ Ózd Város Önkormányzata

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2015.(II.20.) önkormányzati rendelete szabályozza a pénzbeli és természetben nyújtott települési támogatásokat.

Az ellenőrzés mintavétel alapján, szűrőpróbaszerűen kiválasztott települési támogatások iratanyagainak áttekintése után megállapította, hogy a kérelmeket az ügyfelek benyújtották, a kitöltés pontosan megtörtént. A jövedelem megállapításhoz a szükséges dokumentumok becsatolása, pótlása, esetlegesen az ügyintéző által hivatalból való lekérése megvalósult.

A települési támogatások az önkormányzati rendeletben meghatározottaknak megfelelő összegben kerültek megállapításra. Az ügyintézési határidőt betartották.

A szűrőpróbaszerűen vizsgált támogatások a határozatban foglalt összegben kerültek kifizetésre.

Az önkormányzati rendeletben előírtak és a rendkívüli települési támogatás megállapítás gyakorlatának áttekintését javasolta az ellenőrzés a pontosítás érdekében.

## **2. Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések**

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

Az Ózdi Sport- és Élményközpont Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzattal rendelkezett, a társaság szabályzata a törvény által előírt kötelező elemeket tartalmazza.

Vizsgálatra kerültek a pénztári bevételek és kiadások bizonylatai, a szállítói-vevői számlák, szűrőpróbaszerűen a banki pénzforgalom. A pénztár kiadásai a Kft. feladatellátásával összefüggőek voltak, többnyire anyagbeszerzések, karbantartási anyagok, személyi jellegű kifizetések. 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 pénzkezelő helyeken (strand, uszoda) beszedett bevételek elszámolása a pénztárba megtörtént.

A 2022. évi szállítói számlák könyvelését az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta, amelyek a könyvelési rendszerben fellelhetőek voltak. A számlákon a könyvelési tételek feltüntetésre kerültek.

A szállítói számlák többnyire közüzemi díjak, munkavédelem kiadásai, szolgáltatási díjak, karbantartási költségek, tisztítószer, egyéb anyag kiadásai.

A Kft. az üzemeltetett létesítmények hasznosítására egy egységes árlistát alkalmaz, amelynek a 2022. évben kiállított számlákon szereplő díjtételek a szűrőpróbaszerűen vizsgált esetekben megfeleltek.

A 2022 évi gazdasági eseményekhez kapcsolódóan több szerződést áttekintett a revízió. A szolgáltatási díjak számlázása a szerződésekben foglalt összeggel történt. Több partnernél előfordult, hogy a számlázás gyakorisága nem a szerződés szerinti volt.

Szállítók számla partner listában látható volt, hogy 5 partnernél a számla Tartozik egyenleget mutatott, amely a 2022. január 1-jei nyitó adatokból adódott.

Az ellenőrzés javasolja:

1. A szolgáltatási díjak számlázását a szerződések szerinti gyakorisággal,
2. a követelések állományának áttekintését, egyeztetését,
3. a kötelezettségek szállítói állományának egyeztetését.

#### ❖ Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A Nemzetiségi Önkormányzat tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási feladatai ellátását, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat éves költségvetésével kapcsolatos előterjesztések előkészítését az Ózdi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Osztálya végzi a Nemzetiségi Önkormányzat Elnökével együttműködve.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Osztálya látja el.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatban részletesen előírásra kerültek azok a szabályok, amelyeket a pénzforgalom és pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell.

A revízió a vizsgálat során pénztárellenőrzést tartott, a pénzkészlet a pénztárjelentésben szereplő összeggel egyezett.

Az Ózdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdasági eseményeinek bonyolítása során, a helyi szabályozások érvényesültek, a pénzmozgások a tevékenységgel összefüggőek voltak. A bevételek, kiadások nagy része a közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódott.

#### ❖ Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdasági Osztálya látja el.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzatban részletesen

előírásra kerültek azok a szabályok, amelyeket a pénzforgalom és pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell.

A revízió a vizsgálat során pénztárelőellenőrzést tartott, a pénzkészlet a pénztárjelentésben szereplő összeggel egyezett.

Az ellenőrzés áttekintette az Ózdi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2022. év pénzforgalmának dokumentumait. A bevételek, kiadások többsége pályázati forrásból megvalósuló programokkal kapcsolatosak voltak, az elszámolások szabályszerűen zajlottak.

#### ❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény

Az Ózdi Városüzemeltető Intézmény pénzkezelésére vonatkozóan a jogszabályi előírások a pénzkezelési szabályzatban rögzítettek voltak, amely 2016. augusztus 16-tól hatályos. A személyi és szervezeti változások miatt többször szükséges volt a szabályzat módosítása. Javasolta az ellenőrzés a szabályzat egységes szerkezetbe foglalását.

A revízió a vizsgálat során pénztárelőellenőrzést tartott. Az intézmény pénzkészlete egyezett a pénztárnyilvántartásban szereplővel. A pénztár működése szabályzat szerinti.

Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény 2022. évi készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A napi pénztárzárások alkalmával a pénztárnaplók kinyomtatásra kerültek, a pénztár ellenőrzési feladat elvégzése szabályzatnak megfelelően dokumentált volt. A kifizetések dokumentumaihoz az alapbizonylatok csatolása megtörtént, a pénztárvétel bizonylatolt. Elszámolási kötelezettséggel felvett előlegekről nyilvántartást vezetnek, az elszámolási határidő betartásra került a vizsgált időszakban.

Az intézmény Leltározási és leltárkészítési szabályzata rendelkezésre áll, a szabályzat részletesen tartalmazza a leltározási tevékenységre vonatkozó előírásokat. A vizsgált időszakra vonatkozóan mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek.

A 2022. évi éves beszámoló mérlegsorai leltárral alátámasztottak, amelyek a részletező nyilvántartásokkal egyezők.

2022. évben az intézménynél lefolytatott selejtezési eljárásokról 8 selejtezési jegyzőkönyv készült. A selejtezési eljárások lefolytatása szabályszerű volt, a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetése megtörtént.

Az Ózdi Városüzemeltető Intézménynél pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés a gazdálkodási szabályzatban rögzítésre került a vizsgált időszakra vonatkozóan.

Vizsgálta az ellenőrzés az intézmény 2022. évi pénzforgalmának dokumentumait. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggők voltak, főként közüzemi díjak, ételmezési feladat kiadásai, jármű javítási költségek, közfoglalkoztatás, szakmai anyag kiadásai, személyi jellegű

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

Az ellenőrzés helyszíni vizsgálatot tartott az intézmény főzőkonyha egységénél. Az élelmiszer alapanyagok raktárában tartott szűrőpróbaszerű ellenőrzéskor a tényleges készlet egyezett a nyilvántartásban rögzítettekkel. Anyagkiadások átvételének dokumentálására hívta fel az ellenőrzés a figyelmet.

Vizsgálta az ellenőrzés a konyhai dolgozók munkaköri leírásait. Az ételmezésvezetők, szakácsok, konyhai kisegítők munkaköri leírásait a személyi anyagok tartalmazzák, azokban pontosan meghatározott a munkavégzés helye, a munkaköri feladatok, egyéb előírások, munkakörével kapcsolatos kötelezettségek, felelősségek. A munkaköri leírásban foglaltak dolgozó általi megismerése dokumentált.

Javasolta az ellenőrzés:

1. A pénzkezelési szabályzat aktualizálását, egységes szerkezetbe foglalását,
2. a nyersanyag kiadás dokumentációján az átvétel bizonylatolását a főzőkonyhán.

#### ❖ Ózdi Városi Könyvtár

Az Ózdi Városi Könyvtár pénzkezelésére vonatkozó előírások az Ózdi Városüzemeltető Intézmény pénzkezelési szabályzatában rögzítettek voltak.

Az ellenőrzés vizsgálta az intézmény 2022. évi készpénzes pénzforgalmának dokumentumait. A napi pénztárzárások alkalmával a pénztárnaplók kinyomtatásra kerültek. A kifizetések dokumentumaihoz az alapbizonylatok csatolása megtörtént, a pénzátvétel bizonylatolt. Szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés a pénzkezelő helyek bevételeinek elszámolását. A pénztárba befizetett összegek a kiállított nyugtákkal, illetve a támogatói jegyekkel egyezők voltak.

Az Ózdi Városi Könyvtár leltározási szabályai az Ózdi Városüzemeltető Intézmény Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott. A szabályzat részletesen tartalmazza a leltározási tevékenységre vonatkozó előírásokat. 2022. évben mennyiségi felvétellel leltározást nem végeztek.

Az Ózdi Városi Könyvtár 2022. évi éves beszámoló mérleg adatainak leltárral való alátámasztása megtörtént, amely a részletező nyilvántartásokkal egyező.

Vizsgálta az ellenőrzés az intézmény 2022. évi banki pénzforgalmának dokumentumait. A bankbizonylatok sorba lefűzésre kerültek, a pénzmozgásokhoz az alapbizonylatokat, utalványokat és a könyvelési kontír lapokat csatolták, azok megfelelőek voltak. A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, főként közüzemi díjak, munkavédelmi szolgáltatás, szakmai anyag kiadásai, személyi jellegű kiadások.

A pénzforgalmi kiadásokhoz az utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentált. A pénztárkeret előírásaira hívta fel az ellenőrzés a figyelmet.

## ❖ Ózdi Városi Óvodák

Az ellenőrzés helyszíni vizsgálatot tartott az intézmény 6 főzőkonyha egységénél, ahol az élelmiszer alapanyagok raktárában szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor. Egy egységnél állapított meg eltérést a revízió a fellelt készlet és a raktárban lévő mennyiség között. A főzőkonyháknál a nyersanyag beszerzés, a felhasználás nyilvántartása számítógépes programban történik. Két óvodában a napi anyagkiadási bizonylaton a szakács általi átvétel nem volt bizonylatolt.

Az ellenőrzés vizsgálta az élelmiszer alapanyagok bevételezését a hat főzőkonyhán. A pénzforgalomból szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzések bevételezése a számítógépes nyilvántartásba mennyiségben és értékben pontosan történt.

A 2022. évi felnőtt étkeztetés normaeltérése az intézmény egységeknél jelentős többletfelhasználást mutat. Vezetői utasításban a felnőtt ételmezési norma emelésére került sor 2023.01.01-től. Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az intézményegységeknél a 2023. évi norma felhasználást. Azok nagymértékű eltérést nem mutattak.

A kontrollkörnyezet elengedhetetlen részét képezi a belső szabályzatok elkészítése, amely a költségvetési szerv tevékenységének kereteit határozza meg a jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel összhangban. Az ellenőrzés időpontjában a Számviteli törvényben és az Ávr-ben meghatározott szabályozások az intézménynél rendelkezésre álltak, azok jól szolgálják az intézmény működési folyamatait.

Vizsgálta az ellenőrzés az intézmény 2022. évi pénzforgalmának dokumentumait.

A pénzforgalmi kiadásokhoz az utalványlapok elkészültek, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen dokumentált volt, az írásos kötelezettségvállalás szabályai teljesültek.

A gazdasági események az intézmény feladatellátásával összefüggőek voltak, főként közüzemi díjak, ételmezési feladat kiadásai, szakmai anyag beszerzések, személyi jellegű kiadások.

Az ellenőrzés áttekintette három tagóvoda dolgozóinak személyi anyagát. Azok a jogszabály szerinti tájékoztatásokat tartalmazták, a fizetési osztály és fokozatba sorolások megfelelőek voltak. A 2023. évi LII. törvény szerinti illetmény megállapítások megtörténtek, egy óvodapedagógus illetmény összegével kapcsolatban tett észrevételt az ellenőrzés, amely a munkaügyi ügyintézővel az ellenőrzés ideje alatt egyeztetésre került, a javítás megtörtént.

Az intézmény 2022. évi éves beszámolója elkészült. A mérleg sorok leltárral alátámasztottak, amelyek a részletező nyilvántartásokkal egyezők.



Javasolta az ellenőrzés:

1. Az élelmezési raktárkészlet áttekintését egy tagóvodában, a nyersanyag átvétel pontos dokumentálását minden intézményegységnél,
2. a belső kontrollrendszer fejlesztését a munkaügyi feladatok területén.

#### ❖ Ózd Városi Rendészet

Az Ózd Városi Rendészetnél a kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályok meghatározottak. Vizsgálta az ellenőrzés a Rendészet 2022. évi pénzforgalmának dokumentumait. A pénzforgalmi kiadások a Rendészet feladatellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásukat tekintve megfeleltek a számviteli törvény alapelveinek, számlák, számviteli dokumentumok a pénzmozgásokhoz rendelkezésre álltak. A pénzforgalomhoz az utalványlapok elkészültek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az utalványlapokon bizonylatolt. A vizsgált időszakban a kötelezettségvállalás dokumentált volt.

Az ellenőrzés a Rendészet kintlévőségének alakulását vizsgálta a bírság analitikus nyilvántartása alapján.

A vizsgált időszakban tárgyi eszköz beszerzések valósultak meg. Az eszközökről az egyedi nyilvántartó lapok elkészültek, értékcsökkenési leírás meghatározása a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásának megfelelő.

A Rendészet hatályos Leltárkészítési és leltározási szabályzattal és a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatával rendelkezik. A vizsgált időszakban leltározást végeztek, ahhoz leltározási ütemterv, utasítás készült. Leltározás dokumentálása megtörtént, de a könyv szerinti készlet és a ténylegesen fellelt készlet összevetésének bizonylatolása elmaradt, a leltár kiértékelése nem valósult meg.

2022. évben a lefolytatott selejtezési eljárásokról 4 selejtezési jegyzőkönyv készült. Selejtezésre kerültek: informatikai eszközök, telefonok, szellemi termékek, bútorok stb.

A selejtezési jegyzőkönyvekhez a szükséges bizonylatok csatolása megtörtént. A tárgyi eszközök a nyilvántartásból kivezetésre kerültek.

Javasolta az ellenőrzés:

1. Az éves beszámoló elkészítése előtt a követelések állományának áttekintését, az analitika és főkönyvi adat egyezőségének biztosítását,
2. a leltározási tevékenység során a nyilvántartással való összevetés dokumentálását.

## **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 2022. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2023. 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 könyvvizetés 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 2023. 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. 2023. 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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	2,0		2,0	<b>2,0</b>	201,0	<b>201,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	201,0	<b>201,0</b>
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	2,0	<b>2,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	201,0	<b>201,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>			201,0	<b>201,0</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>1. Ózdi Városüzemeltető Intézmény</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>									0,0	<b>0,0</b>
<b>2. Ózd Városi Rendészet</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>									0,0	<b>0,0</b>
<b>3. Ózdi Városi Óvodák</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>									0,0	<b>0,0</b>
<b>4. Ózdi Városi Könyvtár</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>									0,0	<b>0,0</b>
<b>5. Gazdasági Társaságok</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>									0,0	<b>0,0</b>



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	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	ellenőri nap		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	201,00	201,00	0,00	0,00	201,00	201,00
<b>I. Polgármesteri hivatal összesen</b>	165,00	165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	0,00	201,00	201,00	0,00	0,00	201,00	201,00
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	36,00	0,00	0,00	178,00	178,00	0,00	0,00	178,00	178,00
aa) Saját szervezetnél	38,00	38,00	0,00	0,00	0,00								36,00	36,00			74,00	74,00	0,00	0,00	74,00	74,00
ab) Irányított szerveknél	80,00	80,00	0,00	0,00													80,00	80,00	0,00	0,00	80,00	80,00
ac) Egyéb ellenőrzések	24,00	24,00	0,00	0,00													24,00	24,00	0,00	0,00	24,00	24,00
b) Soron kívüli kapacitás	23,00	23,00	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00	0,00		0,00	23,00	23,00	0,00	0,00	23,00	23,00
ba) Saját szervezetnél		23,00		0,00														23,00		0,00		23,00
bb) Irányított szerveknél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>1. Ózdi Városüzemeltető Inézmény</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>2. Ózdi Városi Rendészet</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>3. Ózdi Városi Óvodák</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>4. Ózdi Városi Könyvtár</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		<b>0</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>100,00</b>
I.	Ózd Város Önkormányzata		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	10	10	100,00
1.	<i>Ózdi Sport és Élményközpont Nonprofit Kft.</i>		3	3	100,00
2.	<i>Ózdi Városüzemeltető Intézmény</i>		2	2	100,00
3.	<i>Ózdi Városi Óvodák</i>		2	2	100,00
4.	<i>Ózd Városi Rendészet</i>		2	2	100,00
5.	<i>Ózdi Városi Könyvtár</i>		1	1	100,00

**Határozati Javaslat**  
**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**...../2024. (IV.5. ) határozata**  
**a 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.