

A Csurgói Közös Önkormányzati
Hivatal Jegyzőjétől
8840 Csurgó, Széchenyi tér 2.
Telefon: 82/471-388
Fax: 471-095
E-mail: jegyzo@csurgo.hu



Hivatali Kapu azonosítók:
Hivatal rövid neve: SJAXU
KRID: 608070152

Ügyiratszám:/2023

Előterjesztés a 2022. évi „éves ellenőrzési jelentésről”

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének rendelkezése alapján „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.” Az éves ellenőrzési jelentésnek 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az alábbiakat kell tartalmaznia:

- 1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:
 - a) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
 - b) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
 - c) a tanácsadó tevékenység bemutatása
- 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok
 - b) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 3) Az intézkedési tervek megvalósítása

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az éves ellenőrzési jelentést tárgyalja meg és az 1. melléklet szerint fogadja el.


Határozati javaslat:

Csurgó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az 1. melléklet szerint a 2022. évi éves ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: azonnal

Csurgó, 2023. április 17.


Lantos Sándor
jegyzői feladatokat ellátó aljegyző



Éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48.§- a alapján az éves ellenőrzési jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

1) *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását az alábbiak szerint:*

a) *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Csurgó Kistérségi Többcélú Társulás 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 30/2021. (XII.15.) CSKTT határozatával hagyta jóvá.

Csurgó Város tekintetében a következő ellenőrzések voltak megjelölve:

- **Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal személyi anyagának ellenőrzése**
- **Csurgói Sportcsarnok Kft. működésének ellenőrzése**

Csurgói Sportcsarnok Kft. működésének ellenőrzése

2021. december – 2022. február hónapban került sor az ellenőrzésére, összességében elmondható, hogy a Csurgói Sportcsarnok Csurgói Sportcsarnok Kft. működését biztosító alapvető szabályzatok megtalálhatóak. A gazdálkodás pénzügyi és számviteli szabályzatait elkészítették. Szabályzatait az ellenőrzés ideje alatt az Állami Számvevőszék tartalmilag vizsgálta, így az ellenőrzés nem terjedt ki rá. Csurgó Város Önkormányzata egyes közfeladatok ellátására közművelődés, turisztikai feladatok ellátására Közszolgáltatási megállapodást kötött. A megállapodásban a pénzügyi feltételek nem kerültek részletesen meghatározásra (támogatás kifizetésének, az elszámolásának módja). A turisztikai feladatokra kötött közszolgáltatási szerződés 2020. december 31-én lejárt, de a feladatot a Csurgói Sportcsarnok Kft a 2021. évben is ellátta. A kulturális feladatokra kötött közszolgáltatási szerződés 2021. december 31-én lejárt.

Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal személyi anyagának ellenőrzése

2022. május hónapban került sor az ellenőrzésre, melyről elmondható ,hogy a Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal belső tagozódása szerint 4 iroda működik, a köztisztviselők létszámát a testület 37 főben a munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszámát 5 főben határozta meg. A munkakör betöltéséhez szükséges **végzettséget igazoló okirat** minden dolgozó személyi anyagában megtalálható, 2 fő végzettségét igazoló okirat **nem felel meg a munkaköréhez** előírt képesítési követelménynek. Vannak olyan munkakörök, melyeket a 29/2012. (III.7.) Korm. rendelet nem nevesít, és a közös hivatal sem nevesített valamely szabályzatában. A munka törvénykönyve által foglalkoztatott személyek esetében sem került meghatározásra, hogy a betöltött munkakörhöz, mely nevesítve van, milyen képesítés szükséges. **kinevezés vagy annak módosításai fellelhetőek voltak** a személyi iratokban. A **munkaköri leírások több esetben hiányoznak**. A **munkaviszonyok igazolása** megtalálható volt az iratok között. A 2022. évre a szabadság minden köztisztviselő részére megállapításra került.

b) *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása*

Mind az intézmény, mind a közös hivatal dolgozói az ellenőrzések lefolytatásához a szükséges dokumentumokat átadták, és közreműködtek az ellenőrzések során. Az ellenőr munkáját nem akadályozták.

c) *a tanácsadó tevékenység bemutatása*

2) *A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:*

a) *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok*

Csurgói Sportcsarnok Kft. működésének ellenőrzése

- a Közzolgáltatási szerződések mind a kulturális feladatok, mind a turisztikai feladatok tekintetében kerüljenek felülvizsgálatra és megkötésre.

Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal személyi anyagának ellenőrzése

- kerüljön minden személy személyi anyagába alapnyilvántartás (köztisztviselő, közalkalmazott, munka törvénykönyve hatálya alá tartozó);
- a személyi anyagból hiányzó iratok mielőbb kerüljenek pótlásra (önéletrajz, munkaköri leírás);
- kerüljenek a személyi anyagba a jubileumi jutalomra jogosító határozatok;
- a szakvizsgával nem rendelkező felsőfokú végzettségű köztisztviselők részére írják elő a szakvizsga megszerzését;
- a munkáltató adott évben adja ki a tárgyévre járó szabadságot a dolgozók részére, figyeljen arra, hogy több éves szabadság ne halmozódjon föl;
- személyi illetmény megállapításakor legyen figyelemmel a jogszabályi előírásokra (határozott időre március 1-február 28, minősítés vagy teljesítményértékelés alapján);
- belső szabályzatban kerüljön meghatározásra a 29/2012. (III.7.) Korm. rendeletben nem szereplő munkakörök betöltéséhez szükséges végzettség.

b) *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése*

kontrollkörnyezet kialakítása nem pontos, mert az eljárások rendje nem minden esetre, folyamatra kidolgozott, a gazdálkodást biztosító szabályzatok aktualizálása szükséges
kockázatkezelési rendszer a munkaköri leírásokból meghatározhatóak a felelősségi körök.
kontrolltevékenységek előfordult, hogy hiányoznak az alátámasztó analitikák, vagy az analitika nem egyezik meg az alaplokumentum adataival.
információs és kommunikációs rendszer az információáramlás megfelelő.
nyomon követési rendszer (monitoring) ellenőrzési nyomvonal nem minden esetben került kidolgozásra, feladatok elvégzése során nem minden esetben történik meg a folyamatos visszacsatolás és ellenőrzés.

3) *Az intézkedési tervek megvalósítása*

Intézkedési terv az ellenőrzésekhez nem készült. A hiányosságok pótlásának ellenőrzése a következő ellenőrzés keretében kerül vizsgálatra.

