

ELŐTERJESZTÉS

Szarvas Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2024. április 29-i ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló jelentés a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza az önkormányzat belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzési tevékenységét. Ezen jogszabály 48. §-a tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készítésére vonatkozó kötelezettséget, előírja a jelentés tartalmi elemeit. A 49. § (3a) bekezdése szerint 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.

A 2023. évre vonatkozó jelentések az előterjesztés mellékletét képezik. A belső ellenőrzési feladatokat 1 főállású belső ellenőr látta el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

Szarvas Város Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló jelentést.

Felelős: Babák Mihály polgármester
Dr. Melis János címzetes főjegyző
Jambrik Ramola pü-gazd. ov.

Határidő: azonnal

Szarvas, 2024. április 15.


Dr. Melis János
címzetes főjegyző

Előterjesztést készítette: Jambrik Ramola pü-gazd. ov.

Minden további lépésért köszönöm!

2024 APR 16.



TESTÜLET ELÉ TERJESZTHETŐ!

Ellenőrzési jelentés

A 2023. évi ellenőrzések végrehajtásáról

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 49. §-ban foglaltak szerint az ellenőrzések végrehajtásáról éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentéssel és a zárszámadási rendelet tervezettel egyidejűleg az Önkormányzati Képviselő Testület elé kell terjeszteni.

A belső ellenőrzés részletes feladatait az államháztartási törvény, a belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza.

Belső ellenőri tevékenység e jogszabályok, továbbá a Szarvas Város Jegyzője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint került elvégzésre.

A belső ellenőrzési kézikönyv szabályozza a belső ellenőrökre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, szakmai - etikai kódexet, a tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat. Tartalmazza az ellenőrzési módszereket, iratmintákat.

A 2023. évben tervezett szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálatokat a Belső ellenőr teljesítette. A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatokat a belső ellenőr elvégezte.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. Az ellenőr megfelelő megállapításokat tett, következtetéseket tartalmazó, a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat a vizsgált szervezeti egység vezetői, a vizsgált szerv vezetői elfogadták, egyeztető megbeszélésre nem került sor.

Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2023. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően a munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján került összeállításra.

Szarvas Város Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatban a 2023. évi Belső Ellenőrzési Ütemterv szerinti:

Megnevezés	Tárgy	Megjegyzés
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2023. évi költségvetési rendelet jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2022. évi költségvetés végrehajtásáról készült beszámoló ellenőrzése	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. I. negyedév	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2023. évi költségvetés II. módosításának ellenőrzése	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. II. negyedév	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a hatályban lévő szabályzatok ellenőrzése; kiemelt tekintettel az aláírási jogosultságokra	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. III. negyedév	2023-ban megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2023. évi költségvetés IV. módosításának ellenőrzése	2023-ban megvalósult

Elmaradt ellenőrzések: 2023-ban elmaradt ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

2023. évben a belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál sem büntető, sem szabálysértési, sem kártérítési, sem pedig fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzési egység(ek) létszámhelyzete, humánerőforrás-ellátottsága:

Belső ellenőrzés területén egy fő regisztrált belső ellenőr dolgozik, köztisztviselői státuszban. Az ellenőrzési munkaterv összeállítása során a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével került meghatározásra a munkanapok száma, csökkentésre került a szabadsággal, az ún. „belső munkával” (értekezlet, adminisztráció, irattározás), a várható továbbképzésekkel.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata:

A belső ellenőr megfelel a jogszabályban előírt képzettségi követelményeknek. A belső ellenőr szerepel a Nemzetgazdasági Minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5113246 regisztrációs számon. A regisztrációval a belső ellenőr eleget tett az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdéseiben foglalt kötelezettségnek.

A belső ellenőr képzései:

A belső ellenőr 2023. évben a következő továbbképzéseken vett részt:

- Nemzeti Közszerológati Egyetem Államtudományi és Közigazgatási Kar Vezető- és Továbbképzési Központ (Probono)
- ÁBPE továbbképzés II.
- Képzés: Integritás, megfelelés, kockázatkezelés

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján):

A Jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője felelős a belső ellenőr funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségének biztosításáért. A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, mert:

- szervezeti szempontból: a belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alárendeltségébe tartozik
- feladatköri szempontból: a belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más tevékenységben nem vett részt (pl. a szervezet operatív működésében nem vett részt), tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak.

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján):

2023. évben összeférhetlenség nem állt fenn a belső ellenőrrel kapcsolatban. A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása:

Az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó dokumentációkhoz, iratokhoz, információkhoz való hozzáférési jogosultság nem volt akadályozott. Minden ellenőrzött szervhez, illetve szervezeti egység helyiségébe beléphetett. Az ellenőrzött területen dolgozók segítették az ellenőr munkáját, így az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetői illetve alkalmazottai írásban vagy szóban információkat adtak az ellenőr részére.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők:

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2023-ban nem volt.

A belső ellenőr számára nem volt akadálya az ellenőrzött intézmények helyiségeibe való belépésnek, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba való betekintésnek, az ellenőrzött szervezeti egységektől való információkérésnek. A vizsgálatok során az ellenőrzött szerv vezetőjétől teljességi nyilatkozatot kért a belső ellenőr, s azt minden esetben meg is kapta.

Az ellenőrzési tevékenység hatékonyságának biztosítására az informatikai háttér, internethozzáférés, jogtár, szakkönyvek rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzési jelentések:

A jelentések a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal, ajánlásokkal zárultak, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavításra kerültek, a hiányosságokat pótolták. Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetői elfogadták a megállapításokat, az ajánlásokat, javaslatokat feladataik ellátásához segítségként értékelték.

A belső ellenőrzés figyelembe vette a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait és jelentésmintáit. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata 2023. évben megtörtént.

Az ellenőrzések nyilvántartása (Bkr. 22. és 50.§-ában foglaltak alapján):

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartásának szabályait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve tartalmazza.

A nyilvántartások vezetése elektronikusan történik, amely tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység(ek) megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő nevét, a vizsgált időszakot, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Év végén a teljes ellenőrzéssel kapcsolatos anyagról biztonsági mentés készült. Az ellenőrzési dokumentációk zárható szekrényben találhatóak.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program és az ellenőrzési jelentéstervezet, végleges ellenőrzési jelentés, továbbá – amennyiben szükséges – intézkedési terv, beszámoló az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról egy eredeti példánya az irattárban is elhelyezésre kerül. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok iktatásra kerültek.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok:

A Belső ellenőr legutoljára 2019. évben módosította a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni. Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac.) pont):

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f.) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének tanácsadói tevékenysége, szakértői támogatásának szerepe és jelentősége egyre nagyobb szerepet játszik.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba.) pont):

Az előző évekhez hasonlóan 2023. évben a belső ellenőrzés alapvető céljával tűzte ki, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje. A belső ellenőr a céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette a kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A tárgyévben végzett ellenőrzésekről, megállapításokról, javaslatokról 2023. évben két nyilvántartás került vezetésre:

- Nyilvántartás a Belső ellenőrzés javaslatairól és az általa elvégzett vizsgálati jelentésekről 2023. január 1. – 2023. december 31. időszakra vonatkozóan. A nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az ellenőrzés azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

- Kimutatás a Belső ellenőrzés által 2023. január 1-től 2023. december 31-ig elvégzett ellenőrzésekhez kapcsolódó javaslatokról és azok intézkedéseinek megvalósításáról

A megállapítások, a javaslatok az ellenőrzött szervezeti egység, az intézményi záró értekezleten kerültek megbeszélésre. A tapasztalat szerint a záró értekezleteken az ellenőrzött szervezeti egységek, szervek vezetői a megállapításokat elfogadták, feladataik jogszabályoknak megfelelő ellátásához segítségnek értékelték.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont):

A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság és a humán erőforrás kezelés határozza meg. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása, valamint a belső szabályzatok a jogszabályoknak megfeleltek.

A Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok a fenti dokumentumok alapján egyértelműek. A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak. A szabályzatok módosítása folyamatban van.

A Bkr. 6. § (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok. Az előírás célja:

- a visszaélések megakadályozása,
- a feladatkörök átfedésének kiküszöbölése,
- a felelősség érvényesítés megalapozása.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik etikai kódex-szel, amely meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának követelményeit. A közérdeknek megfelelő működés jegyében Polgármesteri Hivatalunknak kötelessége a társadalom számára is példát mutatva olyan átlátható és elszámoltatható működést kialakítani, szervezetünk és személyi

állományunk integritását fejleszteni, amely elősegíti a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését. Az integritás rendeltetésszerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Bkr. módosítása szerint integrált kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni, mely a szervezet minden tevékenységére kiterjed. A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a Polgármesteri Hivatal egyes kockázati tőrésátharai felett elhelyezkedő kockázatok. Az egyes kockázatokra adott válaszlépések kidolgozásáért és végrehajtásáért felelős személyeknek rendelkezniük kell a feladat ellátásához szükséges eszközökkel és a megfelelő szaktudással.

A Polgármesteri Hivatal hatályos szabályzata alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét. A rendszerben azonosításra kerültek a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezők, felmérésre kerültek a kockázatok bekövetkezésének valószínűségei és hatásai, továbbá kidolgozásra kerültek a kockázati válaszlépések.

Kontrolltevékenység:

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban megtalálhatóak. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Polgármesteri Hivatalban kialakították a vezetői, a szervezeti, a jogosultsági, a műveleti, a számviteli, a számszaki és a fizikai kontrollokat. A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult.

Információ és kommunikáció:

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélés, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes kollégához illetve szervezeti egységhez. Az alkalmazottak a munkavégzéshez szükséges információkhoz időben hozzájutottak, azokat megismerték.

A Polgármesteri Hivatalban az iktatási rendszer működését, jellemzőit, feltételeit az Iratkezelési szabályzat részletesen tartalmazza.

A szervezeti integritást sértő események jelentése a Szervezet integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szerint kell, hogy megtörténjen.

Nyomon követési rendszer:

A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése, a szabályzatok iktatásra kerültek és megismerési záradékkal ellátottak. A belső ellenőrzés az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását egyrészt utóvizsgálat, másrészt pedig az intézkedési beszámolás keretében ellenőrzi.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont):

Az ellenőri jelentésekben tett megállapításokra, javaslatokra az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek elkészítették intézkedési tervüket. A megküldött intézkedési tervek a Bkr. 42. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Belső ellenőrnek kerültek megküldésre. A belső ellenőr a javaslatok megvalósulását nyomon követi. Az intézkedési tervek tartalmazzák az ellenőri javaslatok alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy nevét, beosztását, valamint a végrehajtás határidejét.

A Belső ellenőr a vizsgálatokról évenkénti a Bkr. 47. § (1) bekezdésének megfelelő nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását.

Az éves ellenőrzési jelentés mellékletei:

- a 2023. évi ellenőrzések nyilvántartása
- a 2023. évi ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek nyilvántartása

Szarvas, 2024. február 15.

.....*Szeljakné Madács Andrea*.....

Szeljakné Madács Andrea

Belső ellenőr

Ellenőrzés iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő-szükséglet	Résztevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete
I.77/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi költségvetési rendelet ellenőrzése	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	14	Szeljagné Madács Andrea	2023.01.05	2023.01.05
I.4356/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A 2022. évi beszámoló és zárszámadási rendelet ellenőrzése	2022	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	16	Szeljagné Madács Andrea	2023.03.02	2023.03.02
I.8514/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. I. negyedév	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	8	Szeljagné Madács Andrea	2023.05.05	2023.05.05
I.12821/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi költségvetési rendelet II. módosításának ellenőrzése	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	7	Szeljagné Madács Andrea	2023.06.09	2023.06.09
I.14589/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő szabályzatok ellenőrzése; különös tekintettel az aláírási jogosultságokra	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	25	Szeljagné Madács Andrea	2023.07.17	2023.07.17
I.17737/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. II. negyedév	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	8	Szeljagné Madács Andrea	2023.09.25	2023.09.25
I.20019/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A folyamatban lévő pályázatok elszámolásainak és nyilvántartásainak ellenőrzése 2023. III. negyedév	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	8	Szeljagné Madács Andrea	2023.10.27	2023.10.27
I.21878/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi költségvetési rendelet IV. módosításának ellenőrzése	2023	Helyszíni szabályszerűségi ellenőrzés	7	Szeljagné Madács Andrea	2023.12.01	2023.12.01

Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárása	Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
2023.02.20	2023.02.20	2023.02.20	-	30	-	-	-	-	-	-
2023.04.17	2023.04.17	2023.04.17	-	34	-	-	-	-	-	-
2023.05.24	2023.05.24	2023.05.24	-	16	-	-	-	-	-	-
2023.06.19	2023.06.19	2023.06.19	-	10	-	-	-	-	-	-
2023.09.15	2023.09.15	2023.09.19	Igen	50	31	31	-	Igen	Végrehajtása folyamatban	2024. július 31.
2023.10.24	2023.10.24	2023.10.26	-	12	-	-	-	-	-	-
2023.11.22	2023.11.22	2023.11.23	-	16	-	-	-	-	-	-
2023.12.11	2023.12.11	2023.12.12	-	18	-	-	-	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés Iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv. illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat
1.	I. 14589/2023	Szarvas Város Önkormányzata; Szarvasi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő szabályzatok ellenőrzése, kiemelt tekintettel az aláírási jogosultságokra	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő szabályzatokat az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. A szabályzatok elektronikus formában megtalálhatók az Önkormányzat honlapján. Papír alapú példányok és a kapcsolódó nyilvántartás a Polgármesteri Hivatal Titkárságán található. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szabályzatoknál a felülvizsgálatok és módosítások szükségesek a hatályba lépés óta eltelt időszakok és a jogszabályi, valamint személyi változások figyelembevételével. Az egyes szabályzatoknál szükséges módosításokat az ellenőrzési jegyzőkönyv részletesen tartalmazza. A szabályzatok módosításának és javításának szükségessége miatt Intézkedési terv elkészítése szükséges.	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál hatályban lévő szabályzatokat az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. A szabályzatok elektronikus formában megtalálhatók az Önkormányzat honlapján. Papír alapú példányok és a kapcsolódó nyilvántartás a Polgármesteri Hivatal Titkárságán található. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a szabályzatoknál a felülvizsgálatok és módosítások szükségesek a hatályba lépés óta eltelt időszakok és a jogszabályi, valamint személyi változások figyelembevételével. Az egyes szabályzatoknál szükséges módosításokat az ellenőrzési jegyzőkönyv részletesen tartalmazza. A szabályzatok módosításának és javításának szükségessége miatt Intézkedési terv elkészítése szükséges.
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					

