

Iktatószám:

**A-10 – 4160 – 3 /2020.
(1 db határozati javaslat)**

Címzett:

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város
Községi feladat- és hatáskörében eljáró
Polgármesterének**

Tárgy:

**Beszámoló a Belső Ellenőrzés
2020. év III. negyedévi tevékenységéről**

Az anyagot készítette:

Belső Ellenőrzés

Az anyagot látta:

Előadó:

Irodavezetők:

Aljegyző:

Jegyző:

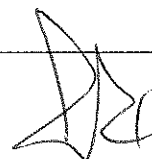
Véleményező ülésen történő tárgyalást javaslom*:

IGEN

NEM

Polgármester:

* a megfelelő rész aláhúzendó



Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjétől

Iktatószám: A-.....-/2020.

Tárgy: Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. év III. negyedévi tevékenységéről**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése feladat- és hatáskörében eljáró Polgármesterének**Helyben**Tisztelt Polgármester Úr!**

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlési munkaterve alapján Ön elé terjesztem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzés **2020. III. negyedévi** tevékenységéről szóló beszámolót. A költségvetési intézmények belső ellenőrzéséről szóló beszámoltatás helyben kialakult rendje nem változott az elmúlt időszakban, így a Tisztelt Közgyűlés a jogszabályban előírtakon túl negyedéves ciklusokban nyer közvetlen tájékoztatást az ellenőrzés alá vont egységeknél végzett vizsgálatok eredményeiről. A Belső Ellenőrzés az arra jogosultak részére folyamatosan biztosította az ellenőrzési jelentésekbe való betekintés lehetőségét.

A Belső Ellenőrzés 2020. III. negyedévében 3 fővel dolgozott, 1 fő belső ellenőrzési vezető mellett 2 fő belső ellenőr látja el a Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolt intézményi kör, illetve többségi önkormányzati tulajdonú cégek ellenőrzését is. A belső ellenőrök képzése folyamatos és részben kötelező, így az ÁBPE-továbbképzés I. - belső ellenőrök részére hatósági jellegű képzés követelményei képzést a 2 fő belső ellenőr teljesítette

A beszámolási időszakban a tömeges megbetegedést okozó humán járvány miatti veszélyhelyzet, illetve ennek megelőzésére hozott intézkedések részeként egyes ellenőrzéseink időszakos felfüggesztésére és szabadságolásokra, illetve az otthoni munkavégzés bevezetésére került sor. Az ellenőrzötteknél is fennálló korlátozások, szabadságok akadályozták a munkaterv szerint haladást.


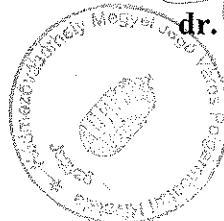
A Belső Ellenőrzés 2020. év III. negyedévi terve 6 darab ellenőrzés, illetve 1 beszámolási feladatot tartalmazott. Tárgyidőszakban soron kívüli ellenőrzés nem volt, ugyanakkor több témában is tanácsadói felkérést kaptunk.

A Belső Ellenőrzés 2020. év III. negyedévében az előző negyedévről áthúzódóan 3 darab ellenőrzést végzett el, illetve áthúzódó vizsgálatként folyamatban van 2 darab ellenőrzés. Az elvégzett vizsgálatok eredményeit az ellenőri jelentések, azok főbb elemeit pedig a csatolt szöveges beszámoló tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Polgármester Urat, hogy az előterjesztést áttekinteni és a döntést meghozni szíveskedjen.

Hódmezővásárhely, 2020. november 12.

Tisztelettel:


dr. Tatár Zoltán
Jegyző

HÓDMEZŐVÁSÁRHELY MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA**Belső Ellenőrzés****Beszámoló a Belső Ellenőrzés 2020. év III. negyedévi tevékenységéről****I. Korábbi időszakról áthúzódó ellenőrzések**

1. Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák működése szabályozottságának vizsgálata
2. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniótól elnyert támogatásainak vizsgálata
3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai működése szabályozottságának vizsgálata
4. A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése
5. Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

II. 2020. III. negyedév során tervezett és végzett belső ellenőrzések

6. Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ saját bevételei alakulásának vizsgálata
7. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
8. Mártély Község Önkormányzata 2019. évben adott önkormányzati támogatásainak ellenőrzése
9. Németh László Városi Könyvtár és Pósa Lajos Gyermekkönyvtár munkaügyi feladatellátásának vizsgálata
10. Hódmezővásárhelyi Vagyongazdálkodó és Szolgáltató Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése
11. Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás Kapcsolat Központ vagyongazdálkodásának ellenőrzése

III. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

III. Ellenőrzések típusai

A **2020. III.** negyedévi belső ellenőrzési tevékenység annak tükrében kerül bemutatásra, hogy a lezárt vizsgálati anyagok hogyan oszlanak meg ellenőrzési típusok szerint:

Szabályszerűségi ellenőrzések:

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában

- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniótól elnyert támogatásainak vizsgálata
- A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése

Intézménynél

- Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák működése szabályozottságának vizsgálata
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai működése szabályozottságának vizsgálata

Pénzügyi ellenőrzések:

Intézménynél

- Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Fentiek alapján a **2020. év .** negyedévében végzett ellenőrzések összesen:

| Ellenőrzési típus | Munkaterv szerint teljesített ellenőrzések száma | | | Soron kívüli ellenőrzések | | | Együtt |
|-------------------------|---|---------|--------|------------------------------|---------|--------|--------|
| | PolgmH | Intézm. | Összes | Polgm.H. | Intézm. | Összes | |
| <i>szabályszerűségi</i> | 2 | 2 | 4 | - | - | - | 4 |
| <i>pénzügyi</i> | - | 1 | 1 | - | - | - | 1 |
| <i>rendszer</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>teljesítmény</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>informatikai</i> | - | - | - | - | - | - | - |
| Összesen | 2 | 3 | 5 | - | - | - | 5 |

A táblázatból kitűnik, hogy a 5 db vizsgálatból 2-t a Polgármesteri Hivatalnál és 3-t intézménynél folytattunk le, így összesen 4 *szabályszerűségi* és 1 *pénzügyi* ellenőrzést folytattunk le a III. negyedévben.

IV. Ellenőrzések összefoglalása

A következőkben a 2020. II. negyedévi ellenőrzések tapasztalatairól a kialakult gyakorlat szerinti **kivonatos** formában történik a beszámolás.

1. Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvodák működése szabályozottságának vizsgálata

A Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda működése szabályozottságának ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését, azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az elmúlt években a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda tekintetében nem került sor a belső szabályzatok ellenőrzésére.

Az ellenőrzés időszakában a Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda (továbbiakban: Egyesített Óvoda) a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése által 178/2013. (05.10.) Kgy. határozattal elfogadott, 2015. október 02. napjától alkalmazandó Áht. 8/A.§ alapján kiadottalapító okirat alapján végezte tevékenységét. Az eredeti alapítás dátuma 2013.09.01. A törzskönyvi nyilvántartás adatai szerint a változás bejegyzés a 131-9905-7/2015 azonosítóval megtörtént.

Az Áht. 10. § (5) szerint A költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. Az Óvoda SzMSz-e 2019. szeptember 01. napjától hatályos – aláírt. Általános rendelkezései tartalmazza az intézményrendszer fontosabb alapadatait. Az SzMSz tartalmazza a Munkavédelmi, balesetvédelmi, tűzvédelmi és egészségvédelmi előírásokat, ezen belül is a nemdohányzók védelme érdekében tett rendelkezéseket.

Gazdálkodási jogkörök szabályzata a kötelezettségvállalás és a kötelezettségvállalás ellenjegyzéséről szabályzat hatályos 2017. február 06. napjával, aláírt és iktatott. A főbb szabályozási elemeket tartalmazza. Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat Kötelező szabályzat az Áht. 13. § (2) bekezdése alapján. Főbb szabályozási elemei befektetett eszközök, forgóeszközök, nyilvántartások, értékelések, készletgazdálkodás, hasznosítás, beruházásokra vonatkozó előírások, eszközök kiadása. A vizsgálata során nem találtunk erre vonatkozó szabályzatot.

A vizsgált Számviteli Politika 2014. január 01. napjával lépett hatályba, aláírt, iktató számmal nem rendelkezik. Számviteli Politika bevezetője formailag és tartalmilag sem megfelelő – Az intézmény neve nem pontosan szerepel a szabályzat hatálya alá soroltak körénél. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda az alapító okiratban szereplő elnevezés. Javasoljuk, hogy a bevezetőben a jogszabályi felsorolásokon kívül kerüljenek feltüntetésre, hogy mi alapján, ki készíti és ki adja ki a szabályzatot.

Az intézménynek nincs külön Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata a Hivatal szabályzatának hatálya alá tartozik.

Hódmezővásárhely MJV Önkormányzat Önköltség számítási szabályzata hatálya alá tartozik, mint Önkormányzati intézmény. 2014. január 01. napjától hatályos, aláírt, iktatásra nem került. Vizsgálatunk során megállapítottuk, hogy a szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel, a rendszeresen, jogszabályi változásoktól függően felülvizsgálata szükséges.

Az Intézménynek saját Pénz- és Értékkezelési szabályzata van, amely iktatott, aláírt és 2014 április 1. napjától hatályos, aláírt, iktatószámmal ellátott. A szabályzat vizsgálatakor megállapítottuk, elnevezésében nem felel meg a Szt-ben foglaltaknak, valamint több fejezetben és mellékleteiben aktualizálásra szorul személyi változások miatt.

A vizsgált Integrált kockázatkezelési szabályzat 2020. március 01. napjától hatályos, - hatálya kiterjed Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata és intézményeire – aláírt, iktatott. Az Integrált kockázatkezelési Szabályzat a főbb szabályzási elemeket tartalmazza. Az intézmények részéről a hatályba léptetés nem történt meg, nem tartalmazza a kontroll felelősök konkrét személyét.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat az intézmények működésével összefüggő visszaélések, szabálytalanságok és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadása és kivizsgálása során a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez szükséges. A közérdekű adatok nyilvánosságának rendjéről szóló szabályzata szintén hiányos, illetve megállapítottuk, hogy a Hivatal szabályzatainak hatálya nem terjed ki az Intézményre, így annak pótlása haladéktalanul szükséges.

Közalkalmazotti, valamint iratkezelési szabályzatokat a vizsgálat során nem találtunk, ezek pótlására haladéktalanul szükség van.

Az Informatikai biztonsági szabályzat vizsgálatakor megállapítottuk, hogy dátum és aláírás hiányos, amelyek pótlása szükséges.

Az egyéb szabályzatok, mint a Munkavédelmi szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat, valamint a Honvédelmi Intézkedési Terv a jogszabályi előírásoknak megfelelőek.

A Pedagógiai program az EMMI rendelet előírásainak megfelelő, a Házi rend szintén a jogszabályban előírt tartalmi elemeknek megfelelő.

Az ellenőrzés megállapításai alapján az Intézményvezetőnek javasoltuk:

- a Munkamegosztási megállapodás aktualizálását
- az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat mielőbbi elkészítését
- Az Integrált kockázatkezelési szabályzat hatályának kiterjesztését az Intézményre
- a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat mielőbbi elkészítését
- az Intézmény Közalkalmazotti szabályzatának elkészítését
- a Hódmezővásárhely MJV Önkormányzatának szabályzatai hatálya alá tartozókat az Intézmény részéről elfogadtatni és hatályba léptetni
- az Intézmény iratkezelési szabályzatának elkészítését.

2. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Európai Uniótól elnyert támogatásainak vizsgálata

Jelen vizsgálatot a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése által, az 1292/2019. (11.16.) Kgy. határozattal jóváhagyott 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján végeztük el, amely a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzatának Európai Uniótól elnyert támogatások szabályszerűségi ellenőrzése. Az ellenőrzés során kiemelt figyelmet fordítottunk annak megállapítására, hogy a határidőhöz kötött elszámolások teljesítése hogyan valósul meg.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, javaslatai

A vizsgált időszakban 6 db uniós támogatással megvalósult, lezárt pályázati programot (továbbiakban: projekt) ellenőriztünk. Ezek mind a Kbt. tv-nek, valamint az akkor hatályos helyi közbeszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően zajlottak le. Jelenleg 18 db támogatott projekt fut (a jelentésben szereplő táblázatban részletezésre kerültek), amelyek különböző megvalósítási szakaszban vannak. Megállapítottuk, hogy egy projekt folyamán az Emberi Erőforrások Minisztériuma részéről több esetben hiánypótlásra felszólítás történt (az időközi kifizetési igénylés és szakmai beszámoló elmaradása miatt), de ezek minden esetben pótlásra kerültek.

TOP-6.1.1-15-HM1-2016-00001 - Hódmezővásárhelyi Ipari Park infrastrukturális fejlesztése - A projekt jelentősebb része, a közműépítés kivitelezése még 2019. április 30-án befejeződött. Az optikai hálózat más projektből valósult meg, így helyette szerverházra módosult a műszaki tartalom. A szerverház kivitelezésére kiírt közbeszerzés még folyamatban van (két eljárás volt eredménytelen, a harmadik jelenleg előkészítés alatt). A szerverház tervezésének felülvizsgálata, a tervek esetleges módosítása és esetleges eszközbeszerzéssel kapcsolatos egyeztetések vannak folyamatban.

TOP-6.2.1-15-HM1-2016-00002 - „Hódmezővásárhely Egyesített Óvoda tagintézményeinek és telephelyeinek korszerűsítése” - Az óvodák felújítása 2018. november 30-ai befejeződött. Az egyéb tevékenységek és az eszközbeszerzés is megvalósult. A zárás még folyamatban van. A záráshoz szükséges módosítási igény bírálata még tart. Probléma: több közbeszerzéses szerződés módosítása nem történt meg.

Csúszáshoz vezető okok: egyik helyszínen csúszott az építési munka, ez magával vonta a többi (azonos vállalkozóhoz tartozó) munka csúszását is.

Továbbá volt olyan módosítási igény, amely elbírásra soká került.

TOP-6.2.1-19-HM1-2019-00001 - Teleki utcai bölcsőde felújítása, korszerűsítése - A támogatási szerződés 2020.04.24-én lépett hatályba. Előkészítés folyamatban.

TOP-6.3.2-15-HM1-2016-00001 - „Zöld Hódmezővásárhely – környezettudatos közterület-megújítás Hódmezővásárhelyen” - Minden tervezett tevékenység megvalósult, egy benyújtott módosítási igény hosszú elbírálása miatt a zárás még folyamatban van.

TOP-6.3.3-15-HM1-2016-00001 - „Csúcs-, Béketelep-, Tabán- és Kincses-telep városrészek csapadék- és belvízelvezetésének fejlesztése és rekonstrukciója, illetve a Régi - Kenyereéri csatorna hidraulikai kapacitásának növelése Hódmezővásárhelyen” - A kivitelezés minden csatornát érintően befejeződött. A vízjogi üzemeltetési engedélyek beszerzése még folyamatban van. A záráshoz szükséges módosítási igény aláírás alatt van, annak hatályba lépése után tudunk továbblépni.

TOP-6.4.1-15-HM1-2016-00001 - „Kerékpárút építése Hódmezővásárhely közigazgatási területén a 4414. jelű út mellett a 0+185 – 14+405 km-szelvények között és forgalomcsillapított övezet kialakítása a Hősök terén és környezetében” - "2018. október 31-el átadásra került az elkészült kerékpárút. A forgalomba helyezési engedély véglegessé vált. A Hősök terén kialakított forgalomcsillapított övezet átadási eljárása 2018.12.14-én lezárult. Szemléletformálási tevékenységek 2019.03.31-el zárultak.

A záráshoz szükséges módosítási igény bírálata még tart (Pirossal a módosuló mfk-ek újratervezett dátuma, ill. a 3-6.mfk-eket össze kellett vonni!)"

TOP-6.5.1-15-HM1-2016-00001 - Klauzál Gábor Általános Iskola Klauzál és Nádor utcai telepe, valamint a Szent István Általános Iskola Szent István utcai épületének energetikai korszerűsítése - Jelenleg még az előkészítési szakasz tart, a kivitelezésre vonatkozó ismételt közbeszerzés is eredménytelen lett, mert nem érkezett minden részre megfelelő számú ajánlat. Új eljárás előkészítés alatt. Jelenleg a közbeszerzés ex ante ellenőrzésének MÁK általi 2.sz. hiánypótlása van folyamatban.

TOP-6.5.1-15-HM1-2016-00002 - Kovács-Küry Időskorúak Otthonának energetikai korszerűsítése - Jelenleg még az előkészítési szakasz tart, a kivitelezésre vonatkozó korábbi közbeszerzés első eljárása - részvételre jelentkező hiányában - eredménytelenül zárult. Az ismételt eljárásra 4 ajánlat érkezett. A legelőnyösebb ajánlatot az ajánlattevő visszavonta. Új eljárás előkészítés alatt. Jelenleg a közbeszerzés ex ante ellenőrzésére a MÁK kiadta a KSZ nyilatkozatot, így a KFF ellenőrzés van most folyamatban.

TOP-6.5.1-16-HM1-2017-00001 - Eötvös József Szakközépiskola és Péczely Attila Alapfokú Művészetoktatási Intézmény energetikai korszerűsítése - A projekt elkezdődött, a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségeink (indikátor értékek) teljesítése érdekében a tervek módosítása van folyamatban. Cél a hőszivattyú és a napelemek elhelyezése. A közbeszerzés ezt követően indul.

TOP-6.7.1-16-HM1-2017-00001 - Leromlott városi területek rehabilitációja Hódmezővásárhelyen -

Az engedélyes és a kiviteli terv elkészült. A településrendezési terv módosult, telekalakítás lezárult. Az építési engedély kiadásra került és jogerőre emelkedett. A 118 lakásra vonatkozó közbeszerzési eljárás első körben visszavonásra került, szükséges volt a tervek átdolgozása is. Az újabb közbeszerzés előkészítés alatt áll, rövid időn belül kiírásra kerülhet az ATF. Az eljárásra tömbösített kialakításokkal lehet részajánlatot tenni a zavartalan munkavégzés érdekében.

Jelenleg elbírálás alatt áll egy módosítási igény (pirossal, AMIRE módosulnak a mfk-ek).

A kivitelezés előreláthatólag nem fog lezárulni 2021.01.31-ig (a közösségi ház tekintetében biztosan nem), ezt majd a projektfejlesztés-végi TSZ-módosításban kell kezelnünk.

TOP-6.8.2-15-HM1-2016-00001 - "Hódmezővásárhelyi foglalkoztatási együttműködések kialakítása (Konzorciumi partner: Csongrád Megyei Kormányhivatal)" - A projekt előrehaladása 85%-os, megfelelő ütemben halad. A Kormányhivatal projekthosszabbítást szeretne többletforrás felhasználásával, erre várja az IH állásfoglalását.

TOP-6.9.1-16-HM1-2017-00001 - "A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló komplex programok Hódmezővásárhelyen (Konzorciumi partner: HTKT Kapcsolatközpont)" - Szerződés-kötések folyamatban vannak. Elkészült a Községi Beavatkozási Terv. Létrehozásra

került a Támogató Csoport. Megkezdődött a szakmai munka. Közbeszerzési eljárásban 7 részajánlattételi körből 4 lett eredményes, ahol vállalkozási szerződések megkötésre kerültek. Az eredménytelen szakaszoknál új eljárás kerül lefolytatásra, ez előkészítés alatt áll. A többi programelem megy, bár most a járványveszély miatt ezek is szünetelnek. Emiatt automatikusan jár 3 hónapos hosszabbítás minden kedvezményezettnek.

TOP-6.9.2-16-HM1-2017-00001 - "A helyi identitás és kohézió erősítése Hódmezővásárhelyen - (Konzorciumi partner: Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ)" - A helyi cselekvési terv elkészült. Községi programok zajlanak, bár most a járványveszély miatt szünetelnek. Az automatikusan járó 3 hónapos projekthosszabbítás lehetőségével éltek.

TOP-7.1.1-16-2017-00108 - A Vásárhelyi Helyi Közösség Fejlesztési Stratégiájának megvalósítása - A projekt előkészítése folyamatban van.

EFOP-3.3.6-17-2017-00013 - "IDŐSPIRÁL Élményközpont Hódmezővásárhely (Konzorciumvezető: Hódmezővásárhelyi Szent István Alapítvány)" - Kivitelezés és eszközbeszerzés megvalósult. Kötelező nyilvánosság és marketing feladatok vannak még az Önkormányzatnál, ezek részben megvalósultak, részben a járványveszély miatt csúsznak (szakmai workshop-ok, stb.)

KEHOP-1.2.1-18-2018-00022 - Hódmezővásárhelyi klímastratégia - A támogatói okirat 2019.03.29-én lépett hatályba. Minden tevékenység leszerződésre került, a klímastratégia egyeztetési változata is elkészült. Egyelőre állásfoglalást várnak az IH-tól, hogy a projekt hosszabbítását/átütemezését javasolják-e, vagy pedig a digitális szemléletformálás irányában való elmozdulást.

KEHOP-2.2.4-15-2016-00004 - Hódmezővásárhely szennyvíztisztítása és Kishomok városrészének szennyvízcsatornázása - A kivitelezésre vonatkozó első közbeszerzés eredménytelen volt, mert nem állt rendelkezésre annyi pénzügyi fedezet. A második eljárás jelenleg még folyamatban van. Az ajánlattételi határidőt módosítani volt szükséges. Kiegészítő kérdések és vitarendezés megválaszolása van folyamatban. Illetve az Irányító Hatóság még nem hagyta jóvá a 2019. decemberében benyújtott módosítási igényt.

KEHOP-3.2.1-15-2017-00011 - Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Hódmezővásárhely város területén, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre

(Konzorciumvezető: NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.) - Jelenleg még csak a gépjárműbeszerzés valósult meg.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő.

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban.

Az ellenőrzés megállapításai alapján javaslatot nem fogalmaztunk meg.

3. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatai működése szabályozottságának vizsgálata

Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata

A Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata működése szabályozottságának ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését, azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az elmúlt években belső ellenőrzés keretében a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem került sor a belső szabályzatok ellenőrzésére.

A 2019.10.13-i önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások eredményeként 2019.10.30-án tartotta alakuló ülését HMJV Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban CNÖ).

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a CNÖ alakuló ülésén elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2015.01.01. napjától hatályos Gazdasági szervezetek ügyrendje a CNÖ-re is kiterjed. A szabályzat tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezeti változások követése is elmaradt, így szükséges a szabályzat felülvizsgálata és módosítása.

A CNÖ 2019.12.12. napjától hatályos Gazdálkodási jogkörök szabályzata megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A HMJV Polgármesteri Hivatala 2017.01.01. napjától hatályos Reprezentációs kiadások szabályzata kiterjed a CNÖ-re is, de tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért felülvizsgálata szükséges.

A HMJV Önkormányzatának 2017.12.04. napjától hatályos Pénz- és értékezelési szabályzata a személyi, szervezeti és tartalmi változások nem követése miatt felülvizsgálatra és módosításra szorul.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2020.03.01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata kiterjed a CNÖ-re is.

A belső ellenőrzési feladatokat a HMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése látja el, így a 2019.01.01. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) előírásai vonatkoznak a CNÖ-re is.

Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Német Önkormányzata

A Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Német Önkormányzata működése szabályozottságának ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését, azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A 2019.10.13-i önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások eredményeként 2019.10.30-án tartotta alakuló ülését HMJV Német Önkormányzata (továbbiakban NÖ).

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a NÖ 2019.12.14. napjától hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2015.01.01. napjától hatályos Gazdasági szervezetek ügyrendje a NÖ-re is kiterjed. A szabályzat tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezeti változások követése is elmaradt, így szükséges a szabályzat felülvizsgálata és módosítása.

A NÖ 2019.12.12. napjától hatályos Gazdálkodási jogkörök szabályzata megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A HMJV Polgármesteri Hivatala 2017.01.01. napjától hatályos Reprezentációs kiadások szabályzata kiterjed a NÖ-re is, de tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért felülvizsgálata szükséges.

A HMJV Önkormányzatának 2017.12.04. napjától hatályos Pénz- és értékezelési szabályzata a személyi, szervezeti és tartalmi változások nem követése miatt felülvizsgálatra és módosításra szorul.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2020.03.01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata kiterjed a NÖ-re is.

A belső ellenőrzési feladatokat a HMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése látja el, így a 2019.01.01. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) előírásai vonatkoznak a NÖ-re is.

Az elmúlt években belső ellenőrzés keretében a Német Önkormányzatnál nem került sor a belső szabályzatok ellenőrzésére.

Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Román Nemzetiségi Önkormányzata

A Hódmezővásárhelyi Megyei Jogú Város Román Nemzetiségi Önkormányzata működése szabályozottságának ellenőrzése során annak megállapítása volt a célunk, hogy az aktuális szabályzatok és egyéb rendelkezések rendszere mennyire fedi le a szervezet működését, azok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A 2019.10.13-i önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati választások eredményeként 2019.10.30-án tartotta alakuló ülését HMJV Román Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban RNÖ).

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a RNÖ alakuló ülésén elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2015.01.01. napjától hatályos Gazdasági szervezetek ügyrendje a nem terjed ki a RNÖ-re. A szabályzat tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a szervezeti változások követése is elmaradt, így szükséges a szabályzat felülvizsgálata és módosítása, valamint hatályának kiterjesztése a RNÖ-re is.

A RNÖ 2019.12.12. napjától hatályos Gazdálkodási jogkörök szabályzata megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A HMJV Polgármesteri Hivatala 2017.01.01. napjától hatályos Reprezentációs kiadások szabályzata kiterjed a RNÖ-re is, de tartalma részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, ezért felülvizsgálata szükséges.

A HMJV Önkormányzatának 2017.12.04. napjától hatályos Pénz- és értékkezelési szabályzata a személyi, szervezeti és tartalmi változások nem követése miatt felülvizsgálatra és módosításra szorul.

HMJV Polgármesteri Hivatalának 2020.03.01. napjától hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzata kiterjed a RNÖ-re is.

A belső ellenőrzési feladatokat a HMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése látja el, így a 2019.01.01. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) előírásai vonatkoznak a RNÖ-re is.

Az elmúlt években belső ellenőrzés keretében a Román Nemzetiségi Önkormányzatnál nem került sor a belső szabályzatok ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés következtetései:

A Nemzetiségi Önkormányzatok belső szabályzatainak kialakítása a jogszabályi követelményeknek részben felelt meg. A hivatali szabályzatok hatálya egy esetben került kiterjesztésre a Nemzetiségi Önkormányzatokra, ennek megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzatok részben rendelkeznek a jogszabályokban előírt kötelező gazdálkodást és működést érintő belső szabályzatokkal, melyek tartalma nem minden esetben egyezik meg a jogszabályban előírtakkal, illetve több esetben elmaradt a változások követése, valamint nem hatályos vagy hibás hivatkozásokot tartalmaztak.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a Nemzetiségi Önkormányzatok elnökeiek javasoltuk, hogy kezdeményezzék a HMJV Polgármesteri Hivatal jegyzőjénél alábbiakat:

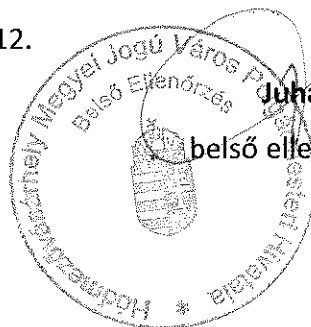
- a Gazdasági szervezet ügyrendje kerüljön felülvizsgálatra és módosításra az ellenőri megállapításoknak megfelelően
- a Reprezentációs kiadások szabályzatának módosítása történjen meg az ellenőri megállapítás figyelembevételével
- a Pénz- és értékkezelési szabályzat az ellenőri megállapításoknak megfelelően kerüljön felülvizsgálatra és módosításra
- a hivatali szabályzatok hatálya kerüljön felülvizsgálatra és szükség esetén terjesszék ki a RNÖ-re is

A Belső Ellenőrzés az alábbi ellenőrzéseket lefolytatta vagy elkezdte a 2020. év III. negyedévben, annak eredményéről beszámolni még nem tudunk. Az ellenőrzések végeredményéről a következő negyedévben tájékoztatjuk a Tisztelt Közgyűlést.

- A Polgármesteri Hivatala iratkezelés rendjének ellenőrzése
- Hódmezővásárhelyi Működtető és Szolgáltató Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Figyelem felhívásként megemlítjük, hogy konzultációs célból a 2020.III. negyedévben készült ellenőrzési jegyzőkönyvek az arra jogosultak számára a Belső Ellenőrzés Irodájában megtekinthetők. A Pénzügyi-Gazdasági Bizottság elnöke részére az ellenőrzési jegyzőkönyveket továbbra is az eddigi gyakorlatnak megfelelően folyamatosan juttatjuk el.

Hódmezővásárhely, 2020. november 12.




Juhász Róbert
belső ellenőrzési vezető

**A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló
2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján hozott
polgármesteri határozat**

**Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesterének
.../2020. (.....) határozata**

**Tárgy: Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés
2020. év III. negyedévi tevékenységéről szóló beszámoló**

HATÁROZATI JAVASLAT

1./ Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésben biztosított hatáskörében a Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzés 2020. év III. negyedévi tevékenységéről szóló beszámolót elfogadom.

Hódmezővásárhely, 2020. november 19.

Dr. Márki-Zay Péter sk.
polgármester

A határozatot kapják:

- 1./ Tisztségviselők - H
- 2./ Belső Ellenőrzés - H
- 3./ Irattár