



193/2021. (V.10.) Kt. sz. határozat

**Beszámoló az önkormányzat és intézményeinél végzett belső ellenőrzési
tevékenységről**

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva –, hogy a Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést a beterjesztett tartalommal tudomásul veszem.

Felelős: Szentmihályi Ferenc jegyző

Határidő: azonnal

K.m.f.


Pap István Tibor
polgármester


Szentmihályi Ferenc
jegyző





Jegyzőtől
Mezőhegyes, Kozma Ferenc utca 22. 5820

BESZÁMOLÓ
a 2020. évben végzett belső ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §. (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belsőellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik az önkormányzati alapítású gazdasági szervezetek működésének, szabályozásának, elszámolásának, valamint az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belsőellenőrzés tevékenységéről az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, melyet a jegyző terjeszt a Képviselő-testület elé, legkésőbb az előző évi zárszámadás megtárgyalásáig.

Mezőhegyes Önkormányzatának Polgármestere a Kormány által a 27/2021. (I.29.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre való tekintettel, és a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörében, Mezőhegyes Város Önkormányzata képviselő-testületének az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében jár el.

Fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az ellenőrzésének megvalósulását.

193/2021. (V.10.) Kt. sz. határozat

Beszámoló az önkormányzat és intézményeinél végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva –, hogy a Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést a beterjesztett tartalommal tudomásul veszem.

Felelős: Szentmihályi Ferenc jegyző
Határidő: azonnal

Mezőhegyes, 2021. április 29.


Szentmihályi Ferenc
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál 2020. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belsőellenőrzés működtetéséről 2020. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a felügyelt költségvetési szervek működésének ellenőrzése is megvalósult.

Vezetői összefoglaló

A 2020. év során a belső ellenőrzés teljesítette a Képviselő-testület által a 232/2019.(XI.27.) kt. számú határozattal jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltakat. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. A tervben szereplő ellenőrzések megvalósultak. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfelelték a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzések alkalmával készült jelentésekben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható. E következtetés az alábbiak szerint fogalmazható meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság egy esetben merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) A belső ellenőrzés „Ellenőrzési jelentése” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat tartalmazott. Ezzel az ellenőrzés hozzájárult, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési terv 2019. november 27 -én került beterjesztésre a Képviselő-testület elé, melyet a képviselő-testületi a 232/2019.(XI.27.) kt. számú határozattal elfogadott. A tervben nem szereplő, soron kívüli ellenőrzés elrendelése nem volt.

A 2020. évi ellenőrzési terv a Centrál Étterem működésének szabályozottsága, rentábilis működése, a helyi adó és átengedett központi adók szerepe az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében ellenőrzését, valamint az előző évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzését irányozta elő.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jogszabályi előírások és standardok alapján végezte. Az ellenőrzési jelentések összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat és érdemi javaslatokat.

1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés az éves tervnek megfelelően, az alábbiaknak megfelelően valósult meg:

- **A Centrál étterem működésének szabályozottsága, rentábilis működése**

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- a fenntartó önkormányzat szabályozta-e a Művelődési Központ tevékenységét, a feladat ellátásról történő beszámoltatást
- a Művelődési Központ számviteli nyilvántartásában jól elvannak-e határolva az egyes tevékenységek
- Művelődési Központ költségvetésben milyen arányt képvisel a Centrál étterem működtetése
- az étterem működési feltételei biztosítottak-e
- az étterem rendelkezik-e ételmezési szabállyal
- betartják-e közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet szabályait
- milyen arányt képvisel a közétkeztetés az étterem költségeiben
- dolgozói létszám indokolt-e
- készletnyilvántartás megfelelő-e
- milyen módon vezetik a nyersanyag felhasználás nyilvántartását a közétkeztetés és a vendégétkeztetés elkülönítésére
- milyen intézkedéseket tettek a veszteség csökkentése érdekében

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve véletlen szerűen kiválasztott események vizsgálata

Megállapítások:

A Művelődési Központ önálló költségvetéssel és azzal, azonos tartalmú beszámolóval rendelkezik. A számvitelben a résztvékenységek kormányzati funkciók szerint vannak kimutatva.

A Centrál Étterem 2019. évi összes kiadása 193 052 555 Ft, amely Művelődési Központ összes kiadásának 47,76 %-a. Saját működési bevétele 110 085 880 Ft, központi támogatás (gyermekétkeztetésre) 74 659 350 Ft, bértámogatásra 2 348 000 Ft. A működtetéshez 5 959 325 Ft önkormányzati támogatásra volt szükség 2019 évben. A támogatás összege csökkent előző évekhez viszonyítva, a csökkenéshez nagymértékben hozzájárult a címerező tábor étkeztetésének jelentős bevétele, melyet 2019 évben először biztosított az intézmény. A minimálbér központi támogatása is csökkentette a veszteséget 2019 évben.

Az intézmény egység jelentős összegű szállítói tartozással rendelkezett tárgyév végén évek óta.

2019. december 31-én a lejárt határidejű (csak élelmiszer) szállítói tartozás 7 133 594 Ft volt.

Az étterem érvényes működési engedéllyel rendelkezett. Az épület, jelentős felújításra szorul. Az ellenőrzés időpontjában az étterem tárgyi eszközeinek bruttó értéke 27 703 987 Ft, a nettó

érték 1 530 020 Ft volt, ami azt jelentette, hogy a tárgyi eszközök 94,47 %-a „0”-ra leírt értéket képviselt.

Csak a tejtermékek részére van hűtő kamra, a húsokat és mirelit termékeket hűtőládákban tárolják.

A Centrál Étterem rendelkezett élelmezési szabályzattal, melynek hatályba léptetés napja 2020. május 4. A szabályzat nem volt ténylegesen felülvizsgálva, csak a hatályba léptetés napja lett átírva.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásait betartják.

Az engedélyezett létszám 18 fő, betöltött álláshelyek száma 18 fő. Valamennyi dolgozó közalkalmazotti törvény hatálya alá tartozó kinevezéssel rendelkezik. Tekintettel arra a tényre, hogy 2019. évben is csak 66 % körüli volt a kapacitás kihasználtság, a 18 fő foglalkoztatását magasnak tartottam.

A közétkeztetés raktár készletében a vizsgált tételeknél eltérést nem tapasztaltam, a raktár áttekinthető módon van kezelve.

A vendégétkeztetés 2020. március 16-tól szüneteltetve volt a kialakult korona vírus helyzetre való tekintettel. Az intézményegység vezető nyilatkozata szerint, ezt követően főzéshez készlet kivételezés nem történt.

Tekintettel a magas raktár készletre és romlandó készletre (élelmezési anyag bruttó 1 156 321 Ft, ital bruttó 601.420 Ft), **szóban** utasították, hogy a raktárkészletet adja át a közétkeztetés részére. Az átadás nem történt meg, az okáról nem nyilatkozott az intézményegység vezetője. A munkavállaló nem úgy járt el, ahogy az adott helyzetben általában elvárható. **Az információ áramlás nem volt megfelelő.**

A vendég étkeztetés raktár készletének ellenőrzése során **súlyos szabálytalanságnak minősített helyzetet tártam fel.** A fagyasztóládákban (2 db működött, 2 db üresen kikapcsolt állapotban volt) vegyesen megfelelő jelzés nélkül voltak tárolva húsok és mirelit termékek. A sajtok között már **lejárt** szavatosság idejű is volt.

Az élelmiszereknél az ellenőrzött tételek 45 %-nál eltérést – **hiányt** – tártam fel. Az üdítők esetében többlet, míg a szeszes italoknál szintén **hiány** mutatkozott.

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 26. § e) pontjában foglaltaknak megfelelően a feltárt hiányosságról a Jegyzőt tájékoztattam 2020. május 7-én.

A Jegyző az értesítést követően tájékoztatta a Polgármestert, aki elrendelte az azonnali tételes leltár elvégzését mind két raktár esetében. A közétkeztetési raktár esetében összességében 3 819 Ft pozitív (többlet) eredménnyel zárult a leltározás.

A vendég étkeztetés élelmiszer raktárkészletének leltár eredménye 179 062 Ft többletet és 466 310 Ft hiányt, összességében 287 248 Ft hiányt állapított meg. Italkészlet esetében összességében 71 005 hiányt állapított meg.

A leltárhiány megállapítását követően az Önkormányzat Vendéglátóipari szakmai felülvizsgálatra okleveles éttermi szakembert kért fel.

A Költségvetési szerv vezetője felelősségét állapította meg az ellenőrzés elmulasztásáért, mivel nem kérte számon, hogy a nyersanyag átadása miért nem történt meg a közétkeztetés részére.

Az intézményegység vezetője felelősségét állapítottam meg a leltárhiányért és a megsemmisült élelmezési nyersanyagért.

A József Attila Általános Művelődési Központ Centrál Étterem intézményegységének működését magas kockázatúnak minősítettem.

- **A helyi adó és átengedett központi adók szerepe az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében**

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A helyi szabályozás és a helyiadókról szóló törvény összhangban van-e?
- Az adó kivetése a helyi adó rendeletben és a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint folyik-e?
- Az adózókat megfelelően tájékoztatják-e a helyi adó változásairól?
- Az adóbevallások kezelése, értékelése, ellenőrzése a jogszabályi előírások szerint történik-e?
- A hátralékok végrehajtása érdekében megtették-e a szükséges intézkedéseket?
- Amulasztási bírság kiszabása indokolt esetben megtörténik-e?
- A befizetések teljesítése a megfelelő számlákra történik-e?

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.

Megállapítások:

A Képviselő-testület a Htv. 1. §. (1) bekezdésében foglaltak alapján megalkotta a helyi adókról szóló 18/2015. (XI.27.) önkormányzati rendeletet. A rendeletet egy esetben módosította a 13/2019.(XI.28.) Ö.sz. rendelettel. A módosítást követően egységes szerkezetben foglalták. A módosítás nem érintette az ellenőrzött időszakot, mivel annak hatályba lépése 2020. január 1. napja volt.

Az önkormányzatok helyi adókkal kapcsolatos adó-megállapítási jogát a Htv. 4-7 §-ai szabályozzák. Az önkormányzat az adó mértékének megállapításánál figyelembe vette a Htv. előírásait.

Az önkormányzat rendelete a mentességek tekintetében összhangban van a Htv.-ben meghatározottakkal, azzal ellentétes szabályokat nem alkalmaz.

2019. évtől az önkormányzati adóhatóságoknak az ASP önkormányzati adó-szakrendszert kell használni, az analitikus nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az adócsoport rendszeresen, határidőben adatot szolgáltat a pénzügyi csoportnak a főkönyvi könyveléshez, az egyeztetésekben közreműködnek. Az analitikus nyilvántartás hiányaként tártam fel, a 2019 évi helyi adók analitikájában nem jelölték a behajthatatlan tételeket.

A mérleg nem tartalmazza a költségvetési évet követő évben esedékes követeléseket közhatalmi bevételekre. Összesen 761 180 Ft nem esedékes követelést a mérlegben szerepeltetni kellett volna.

A hibát előjeltől függetlenül kell összeszámolni, ezért az eszköz oldalon az eltérés 761 180 Ft. Ugyanezen összeggel tér el a forrás oldal is, a feltárt hiba összege 1 522 360 Ft. A feltárt hiba

nem éri el a számviteli törvényben meghatározott jelentős összegű hiba mértékét, azaz a mérleg főösszegének 2 %-át, ezért, **az nem minősül jelentős hibának.**

2019 évben pozitív előre lépést történt a behajtás területén 2018 évhez viszonyítva. A 2018 évhez viszonyítva a helyiadók hátraléka 4 600 426 Ft-tal, a gépjárműadó (helyben maradó része) 2 987 281 Ft-tal csökkent.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV.6.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83/A.§-ában foglalt gépjárműadó megosztási kötelezettségtől történő eltérő szabályrendszert állapított meg. Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által 2020. január 1-jétől beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg. Mezőhegyes város likviditása az elvonástól függetlenül megfelelő volt, működésihitel felvételre nem került sor a vészhelyzettel összefüggésben..

A hiányosságokat összesítve az adó zárási összesítő és a mérleg összefüggésével kapcsolatos megállapításokat magas kockázatúnak minősítem.

- **2019. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése**

Az ellenőrzés részletes feladatai: annak megállapítása, hogy tettek-e intézkedést a 2019 évi ellenőri jelentésekben feltárt hiányosságok kijavítására.

Az intézkedési tervben foglalt feladatokat – egy pont kivételével – elvégezték.

Intézkedési terv: *A mérlegnek tartalmazni kell a költségvetési évet követő évben esedékes követeléseket közhatalmi bevételekre, e pont nem lett végrehajtva.*

A megállapításokat összesítve az adó zárási összesítő és a mérleg összefüggésével kapcsolatos eltérés a belső kontrolltevékenység hiányosságát jelzi.

1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság

A 2019. évben elvégzett ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság *a József Attila Általános Művelődési Központ Centrál étterem intézményegység működésének ellenőrzése során merült fel.*

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrások bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Kereskedelmi és Szolgáltató Bt-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének. A kötelező továbbképzésen részt vett.

1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végezte.

1.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzött területen összeférhetlenségi esetet nem tártam fel.

1.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

1.2.e) A belsőellenőrzést akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel. A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentés a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készült el.

1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartása a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőr munkája során tanácsadó feladatot is elláthat. Az ellenőrzések során tett megállapítások alapján szakmai segítséget nyújt. Segítséget nyújt jogszabály értelmezésben is. Jó kapcsolat alakult ki az ellenőrzött szervezetek vezetőivel, dolgozóival, ennek eredményeként több esetben konzultáltak a belső ellenőrrel szabályozási és egyéb szakmai kérdésekről.

2. A belső kontroll rendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűség és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált intézmény kockázati kitettsége jelentős. Példa a kiemelt jelentőségű megállapításból:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Centrál étterem működésének szabályozottsága, rentábilis működése	Súlyos hiányosság, szabálytalanság a vendégétkéztetés raktár készletében és a tárolás módjában	A Költségvetési szerv vezetője elmulasztotta a vezetői ellenőrzést, nem kérte számon, hogy a kiadott utastás végrehajtása miatt nem történt meg	Felelősség kivizsgálása és a szükséges intézkedés megtétele
A Centrál étterem működésének szabályozottsága, rentábilis működése	A kapacitás kihasználtság alapján magas az alkalmazottak száma	A rentábilis működést veszélyezteteti az indokolatlan dolgozói létszám alkalmazása	A szervezeti forma és a közalkalmazotti státuszban történő foglalkoztatás újra gondolása
A helyi adó és átengedett központi adók szerepe az önkormányzat költségvetési egyensúlyának megteremtésében	A 2019 évi helyiadó analitikában az adócsoport nem jelölte a behajthatatlan tételeket	A mérleg olyan tételt tartalmaz, amely behajthatatlan	Az analitikában jelölni kell a behajthatatlanság tényét és az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a követelések elszámolását
2019. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése	A mérleg nem tartalmazza a költségvetési évet követő évben esedékes követeléseket közhatalmi bevételre.	Nem került végrehajtásra teljes körűen a 2019 évi intézkedési terv	Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának számon kérése

2.2. A belső kontroll rendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontroll rendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A kontroll környezet: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontroll környezet részét képezik a belső szabályzatok, helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal.

A vizsgálat időpontjában az önkormányzat rendelkezett a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény 14 §-ban és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Avr.) 13. § 2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal.

Az integrált *kockázatkezelési rendszerben* fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat és meg kell határozni az egyes kockázattal kapcsolatban szükséges intézkedést. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályzattal.

A *kontrolltevékenység* részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárás. Vezetői ellenőrzést fokozni kell az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél is.

Információs és kommunikációs rendszer: a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek.

Az információáramlás megfelelő, a beszámoltatás dokumentálásában előre lépés történt.

A *nyomon követési, monitoring rendszer* értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el. Megállapítható, hogy a szervezeti célok megvalósultak. A szűkös anyagi feltételek ellenére törekedtek a gazdaságosságra és a hatékonyságra.

Az utóellenőrzés megvalósult.

3. Intézkedési tervek, utóellenőrzés

A 2019. évi belsőellenőri jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltakat egy feladat kivételével végrehajtották.

A Polgármesteri Hivatal határidőben elkészítette az intézkedési terveket a 2020. évi ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatokra.

Mezőhegyes, 2021. február 15.

Készítette:

Haklik Józsefné 
belső ellenőr



Mezőhegyes Városi Önkormányzat
Mezőhegyes, Kozma Ferenc utca 22. 5820

194/2021. (V. 10.) Kt. számú határozat
A Mezőhegyes, 835/10 és 835/4 ingatlanok telekalakításáról

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva – hogy a Mezőhegyes 835/10 és 835/4 hrsz hrsz-ú ingatlanok településrendezési tervnek megfelelő telekalakítási eljárását kezdeményezem új 16 m széles utcaterület és a 835/4 hrsz-ú ingatlan telekhatár-rendezése érdekében.

Felelős: Pap István Tibor polgármester
Határidő: folyamatos

K.m.f.


Pap István Tibor
polgármester




Szentmihályi Ferenc
jegyző



194-195/2021.

ELŐTERJESZTÉS

A Mezőhegyes, 835/10 és 835/4 ingatlanok telekalakításáról, valamint a 834 és 836/1 hrsz-ú ingatlanok telekcsoport tovább osztásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

1. A Mezőhegyes Város Önkormányzata tulajdonában lévő 835/10 hrsz-ú 2.2039 m² nagyságú, „szántó” művelési ágú ingatlan Battonyai út felőli eredeti területéből a Battonyai út – vasúti kereszteződés közelében a közelmúltban a településrendezési tervnek megfelelően két építési telket alakítottunk ki. Az egyik kialakított 835/9 hrsz-ú ingatlant Szilágyi Zsolt egyéni vállalkozó részére értékebecslés alapján adásvétel keretében értékesítettük.

A másik építési telekre, a 835/8 hrsz-ú, „kivett beépítetlen terület” megnevezésű, 2.108 m² ingatlanra írásban vételi szándékot jelentett be a szomszédos ingatlan (835/6 hrsz) tulajdonosa, a Mező-Group Kft (5820 Mezőhegyes, Battonyai út 19.).

Egyúttal jelezték, hogy a 835/4 hrsz-ú telephelyük bekerített területét a tervezett utcanyitás felőli oldalon ki szeretnék egészíteni olyan szélességben, amennyire a két ingatlanuk (a 835/4 és 835/6 hrsz) között tervezett utcanyitás 16 m-es szabályozási szélessége engedi. A szükséges telekalakítás költségeit a Kft. vállalta.

A vonatkozó 312/2012. (XI. 8.) Kormányrendelet 18.§ (1) bek. b) pontja szerint a telekalakítás esetén a településrendezési tervben előírt telekalakításokat el kell végeznünk, így az önkormányzati tulajdonú 835/10 hrsz-ú 2.2039 m² területű, „szántó” művelési ágú ingatlanunkból úgy tudjuk a telephely területének kiegészítését végrehajtani, hogy önálló helyrajzi számon kialakítjuk 16 m szélességben a majdani utcanyitás területét is. Ez az utcanyitás hosszú távon a Battonyai út – Kossuth utca között teremtené íves vonalvezetéssel összeköttetést úgy, hogy az a Tűzoltószertár mellett kötne ki a Kossuth utcára.

Megrendeljük az önkormányzati tulajdonú 835/10 hrsz-ú ingatlanunkból az összekötő út kialakításának földmérési munkálatait úgy, hogy a Mező-Group Kft. 835/4 hrsz-ú ingatlanának bővítését is lehetővé tesszük az út 16 m-es szabályozási szélességig.

Korábbi Képviselő-testületi felhatalmazás alapján a fentiek szerint megrendeljük a 835/8 hrsz-ú ingatlanunk értékebecslését az értékesítés előkészítése érdekében. A 835/4 hrsz-ú ingatlan bővítés területéről szintén értékebecslést készítettünk. A két értékebecslés eredményéről önálló Képviselő-testületi előterjesztést készítünk.

2. Közvetetten kapcsolódik az első pontban megfogalmazott Battonyai út - Kossuth utcai összekötő út kialakításához az előterjesztés második része.

Az első pont szerint megvalósuló telekalakításoknak, a kötelező utcaterület kialakításnak akkor van értelme, ha létrejön a településrendezési terv szerint utcakikötés másik végén is a tervezett utcaterület ingatlana. Ezzel nem csak a Battonyai út irányából, hanem a Kossuth utca irányából is kialakulna, összeérne (egyelőre csak térképen) a majdani összekötő út.

A szintén önkormányzati tulajdonban lévő 836/1 hrsz-ú 2.4517 m² területű „kert” művelési ágú ingatlanból ki kell alakítani 16 m szélességben az íves összekötő út nyugati területét, illetve erre a szakaszra északi irányba merőlegesen kialakítandó – szintén a rendezési tervben szereplő - 8 m szabályozási szélességű kis utca területét. Ez a Kossuth u. 25. szám alatti

műemlék lakássor mögött tervezett kis utca kifutna az önkormányzati tulajdonú 834 hrsz-ú 1320 m² területű, „kivett közút” művelési ágú útra a „Mikulán kert” irányába és a volt kisvasút nyomvonalán szintén a Battonyai útra kötne ki. Az előterjesztés melléklete a településrendezési terv szabályozási tervlapja, amely a leírtakat rajzi megjelenítéssel tartalmazza.

A fentiek alapján megrendeljük az önkormányzati tulajdonú 836/1 és 834 hrsz-ú ingatlanunkból a Battonyai út – Kossuth utca közötti összekötő út nyugati vége kialakításának földmérési munkálatait úgy, hogy a szabályozási terven meghatározott paraméterekkel az utcanyitások, utcaszélesítések területe kialakuljon.

1. Határozati javaslat
194/2021. (V. 10.) Kt. számú határozat
A Mezőhegyes, 835/10 és 835/4 ingatlanok telekalakításáról

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva – hogy a Mezőhegyes 835/10 és 835/4 hrsz-ú ingatlanok településrendezési tervnek megfelelő telekalakítási eljárását kezdeményezem új 16 m széles utcaterület és a 835/4 hrsz-ú ingatlan telekhatár-rendezése érdekében.

Felelős: Pap István Tibor polgármester
Határidő: folyamatos

2. Határozati javaslat
195/2021. (V. 10.) Kt. számú határozat
A Mezőhegyes, 834 és 836/1 hrsz-ú ingatlanok telekcsoporthoz további osztásáról

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva – hogy az önkormányzati tulajdonú Mezőhegyes 834 és 836/1 hrsz-ú ingatlanunkból a Battonyai út – Kossuth utca közötti összekötő út nyugati vége kialakításának telekcsoporthoz további osztási eljárását kezdeményezem úgy, hogy a szabályozási terven meghatározott paraméterekkel az utcanyitások, utcaszélesítések területe kialakuljon.

Felelős: Pap István Tibor polgármester
Határidő: folyamatos

Mezőhegyes, 2021. május 10.



Pap István Tibor
polgármester

Előterjesztést készítette:	Karsai Sándor műszaki csoportvezető
Láttam, törvényes:	Szentmihályi Ferenc jegyző
Tárgyalta:	----
Szükséges szavazat:	----



Mezőhegyes Városi Önkormányzat
Mezőhegyes, Kozma Ferenc utca 22. 5820

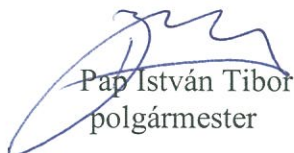
195/2021. (V. 10.) Kt. számú határozat
A Mezőhegyes, 834 és 836/1 hrsz-ú ingatlanok telekcsoport tovább osztásáról

Mezőhegyes Város Önkormányzatának Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet 1. §-a alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva a következő határozatot hozom:

Mezőhegyes Város Polgármestereként úgy határoztam – Mezőhegyes Város Képviselő-testülete hatáskörében eljárva – hogy az önkormányzati tulajdonú Mezőhegyes 834 és 836/1 hrsz-ú ingatlanunkból a Battonyai út – Kossuth utca közötti összekötő út nyugati vége kialakításának telekcsoport tovább osztási eljárását kezdeményezem úgy, hogy a szabályozási terven meghatározott paraméterekkel az utcanyitások, utcaszélesítések területe kialakuljon.

Felelős: Pap István Tibor polgármester
Határidő: folyamatos

K.m.f.


Pap István Tibor
polgármester




Szentmihályi Ferenc
jegyző