

**Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testületének
8/2023. (IV.27.) önkormányzati rendelete**

A 2022. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

Mezőhegyes Város Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, Mezőhegyes Városi Önkormányzat 2022. évi költségvetési gazdálkodásának zárszámadásáról a következőket rendeli el:

**I. FEJEZET
A rendelet hatálya**

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szerveire.

2. §

Az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervei:

- a) Általános Művelődési Központ
- b) Polgármesteri Hivatal
- c) Önkormányzati tevékenységek

**II. FEJEZET
Az önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi költségvetésének teljesítése**

3. §

Mezőhegyes Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást **3.002.522.698 forint költségvetési és finanszírozási bevétellel, 2.009.122.674 forint költségvetési és finanszírozási kiadással, 993.400.024 forint helyesbített maradvánnyal hagyja jóvá.**

4. §

(1) A 3. §-ban jóváhagyott bevételi főösszeg forrásonkénti megbontása: Közhatalmi bevételek: Működési 274.448.652 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 274.448.652,-Ft. Működési bevételek: Működési 216.937.085,-Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 216.937.085,-Ft. Felhalmozási bevételek: Működési 0 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 0 Ft. Önkormányzat támogatásai: működési 475.729.413 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 475.729.413,-Ft. Támogatásértékű bevételek: működési 132.529.049 Ft, felhalmozási 737.416.879 Ft, összesen 869.945.928,-Ft. Átvett pénzeszközök: működési 909.850 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 909.850,-Ft. Kölcsön visszatérülés: működési 0 Ft, felhalmozási 17.180 Ft, összesen 17.180,-Ft. Költségvetési bevételek: működési 1.100.554.049 Ft, felhalmozási 737.434.059 Ft, összesen 1.837.988.108,-Ft. Költségvetési maradvány igénybevétel: működési 213.055.908 Ft, felhalmozási 830.421.060 Ft, összesen 1.043.476.968,-Ft. Áht-n belüli megelőlegezés: működési 21.057.622 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 21.057.622,-Ft. Lekötött bankbetétek megszüntetése: működési

100.000:000 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 100.000.000 Ft. Finanszírozási bevételek: működési 334.113.530 Ft, felhalmozási 830.421.060 Ft, összesen 1.164.534.590,-Ft. Bevételek összesen: működési 1.434.667.579,-Ft, felhalmozási 1.567.855.119 Ft, összesen 3.002.522.698,-Ft.

(2) A 3. §-ban jóváhagyott kiadási főösszeg kiemelt előirányzatokénti megbontása: Személyi juttatások: működési 528.478.893 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 528.478.893,-Ft. Munkaadót terhelő járulékok: működési 71.213.655 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 71.213.655,-Ft. Dologi jellegű kiadások: működési 399.324.036 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 399.324.036,-Ft. Ellátottak juttatásai: működési 5.617.156 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 5.617.156 Ft. Pénzeszközátadások: működési 67.050.822 Ft, felhalmozási 17.726 Ft, összesen 67.068.548 Ft. Beruházási kiadások: működési 0 Ft, felhalmozási 617.356.072 Ft, összesen 617.356.072,-Ft. Felújítási kiadások: működési 0 Ft, felhalmozási 202.957.934 Ft, összesen 202.957.934,-Ft. Kölcsönnyújtás: működési 0 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 0 Ft. Tartalékok: működési 0 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 0 Ft. **Költségvetési kiadások:** működési **1.071.684.562** Ft, felhalmozási **820.331.732** Ft, összesen **1.892.016.294,-Ft.** Pénzeszközök elhelyezése betétként: működési 100.000.000 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 100.000.000,-Ft. Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése: működési 17.106.380 Ft, felhalmozási 0 Ft, összesen 17.106.380,-Ft. **Finanszírozási kiadások:** működési **117.106.380** Ft, felhalmozási **0** Ft, összesen **117.106.380** Ft. **Kiadások összesen:** működési **1.188.790.942** Ft, felhalmozási **820.331.732** Ft, összesen **2.009.122.674** Ft.

(3) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi működési és felhalmozási mérlegét a 3. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

5. §

(1) A beruházási kiadások teljesítését 617.356.072 forint főösszegben, célonkénti részletezését a 4. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(2) A felújítási kiadások teljesítését 202.957.934 forint főösszegben, feladatonkénti részletezését a 4. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

6. §

A Képviselő-testület az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

Az ellátottak juttatásainak teljesítését 5.617.156 forint összeggel a 6. mellékletben foglalt részletezésben fogadja el.

8. §

A pénzeszközátadások teljesítését 67.050.822 forint működési célú, 17.726 forint felhalmozási célú átadással, a 6. mellékletben foglalt részletezésben fogadja el.

9. §

Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. év december hó 31-i állapot szerinti vagyonát a 7. mellékletben részletezett, az önkormányzat és az önkormányzati intézmények mérlegadatai alapján 4 929 747 634 forintban állapítja meg.

10. §

Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és az önkormányzati intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak feladatcsoportonkénti részletezését 9. mellékletben, 10. mellékletben, 11. mellékletekben foglaltak szerint hagyja jóvá.

11. §

(1) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a 12. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi: Általános Művelődési Központ 5.305.267 Ft, Polgármesteri Hivatal 5.243.160 Ft, Önkormányzat tevékenységei 982.851.597 Ft, Önkormányzat mindösszesen 993.400.024 Ft.

(2) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat és az önkormányzati intézmények 2022. évi maradványának a 2023. évi költségvetésben történő felhasználását a 12. mellékletben foglalt részletezéssel állapítja meg.

(3) Mezőhegyes Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023.(I.26.) rendeletében szereplő maradvány, az e rendeletben nevesített tényleges maradványra módosul. Általános Művelődési Központ: 2023. évi költségvetés 4.019.781 Ft, 2022. évi beszámoló 5.3005.267, különbözet 1.285.486 Ft. Polgármesteri Hivatal: 2023. évi költségvetés 5.918.781 Ft, 2022. évi beszámoló 5.243.160 Ft, különbözet -675.621 Ft. Önkormányzat tevékenységei: 2023. évi költségvetés 978.239.047 Ft, 2022. évi beszámoló 982.851.597 Ft, különbözet 4.612.550 Ft. Önkormányzat mindösszesen: 2023. évi költségvetés 988.177.609 Ft, 2022. évi beszámoló 993.400.024 Ft, különbözet 5.222.415 Ft.

12. §

(1) Mezőhegyes Város Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat központi támogatásokkal kapcsolatos elszámolását a 2. melléklet szerint hagyja jóvá, intézményenkénti felosztását a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A 2022. évi általános és céltartalék feladatonkénti felhasználását a 13. melléklet tartalmazza.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – létszámkeretét a 14. mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – 2022. évi előirányzat felhasználási tervét a tényleges teljesítés ismeretében a 15. mellékletben rögzítettek szerint állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat több éves kihatással járó feladatait a 16. mellékletben rögzítettek szerint állapítja meg.

(6) Az önkormányzati gazdálkodást bemutató tájékoztató adatokat, táblázatokat a 17. melléklet, 18. melléklet, 19. melléklet, 20. melléklet tartalmazza.

13. §

(1) Az önkormányzat jegyzője köteles gondoskodni a maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítéséről, figyelemmel kíséréséről.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a maradványnak a 2023. évi előirányzatukon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

(3) Az önkormányzat jegyzője a költségvetési beszámoló elfogadásáról és a maradvány jóváhagyott összegéről, az intézményeket a rendelet elfogadását követően 15 napon belül írásban értesíteni köteles.

III. FEJEZET

Záró rendelkezések

14. §

Hatályát veszti A 2020. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 8/2021. (V. 14.) önkormányzati rendelet.

15. §

Hatályát veszti A 2013. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 9/2014. (IV.30.) önkormányzati rendelet.

16. §

Hatályát veszti A 2014. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 10/2015. (IV.30.) önkormányzati rendelet.

17. §

Hatályát veszti A 2015. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 9/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet.

18. §

Hatályát veszti A 2016. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 9/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelet.

19. §

Hatályát veszti A 2017. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 9/2018. (V.31.) önkormányzati rendelet.

20. §

Hatályát veszti A 2018. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 5/2019. (IV.25.) önkormányzati rendelet.

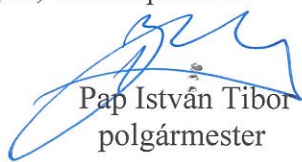
21. §

Hatályát veszti A 2019. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló 8/2020. (IV.28.) önkormányzati rendelet.

22. §

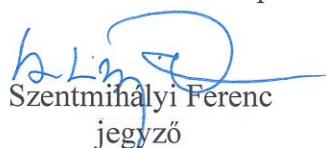
Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mezőhegyes, 2023. április hó


Pap István Tibor
polgármester


Szentmihályi Ferenc
jegyző

Kihirdetve: 2023. április 27.


Szentmihályi Ferenc
jegyző



INDOKOLÁS

A 2022. évi pénzügyi terv végrehajtásához

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot.

Mezőhegyes Város Önkormányzata 2022. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé:

I. Általános rész

Mezőhegyes Város Képviselő-testülete 2022. január 27-én fogadta el az önkormányzat 2022.évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A Képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóiból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

1. Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

Az önkormányzat feladatainak ellátását a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, és az Általános Művelődési Központ költségvetési szervek biztosították.

A 2022. évi költségvetésünket továbbra is a gazdálkodás ésszerűsítése, intézményi átszervezések, a kiadások csökkentése és a racionalizálás jellemezte, melynek eredményeképpen az év zárása igen kedvező képet mutat. Saját fejlesztéseinket adóbevételei többletből finanszíroztunk. A 19. táblázat szemlélteti a december 31-én fennállt áthúzódó kötelezettségeinket, melyből látható, hogy lejárt határidejű kifizetetlen számlával csak csekély mértékben rendelkezünk.

A 2022. évre tervezett **fejlesztési** feladatok 820.314.006 forint összegben valósultak meg, melyet 777.547.042 forint összegű fejlesztés forrását pályázat biztosította. 2022. évben elinduló, illetve megvalósult fejlesztések:

- Ivóvízhálózat, szennyvízhálózat felújítása – üzemeltetési bevételből származó forrással,
- Folytatódtak a Operatív Programok keretében benyújtott és támogatott pályázataink:

TOP 4.3.1-15-BS1-2016-0009	Mezőhegyes leromlott városi területeinek integrált fejlesztése
TOP 5.2.1. -15-BS1-2016-00010	Mezőhegyes összefog - komplex program a társadalmi befogadásért
KEHOP-2.2.2-15-2015-00006	Szennyvíztisztító korszerűsítés II.szakasz
TOP-5.3.1-16-BS1-2017-00005	Közösségünk fejlődéséért - helyi identitás és kohézió erősítése (Mezőkovácsháza)
TOP-3.1.1-16-BS2-2020-00002	Kerékpárút építés
TOP-2.1.2-15-BS1-2019-00025	Zöld város projekt
TOP-2.1.3-16-BS1-2020-00040	Csapadékvízvezeték fejlesztése (új)

Új pályázataink:

VP 7.2.1.1-21	52. majori útéptés
TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BS1-2022-00032	Mezőhegyes Csokonai u. 1. szám alatti bölcsődefelújítás
TOP-PLUSZ-3.3.1-21-BS1-2022-00017	Mezőhegyes, Ruisz Gyula u. 4. szám alatti óvodafejlesztés
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BS1-2022-00024	Komplex infrastrukturális fejlesztés Mezőhegyesen
MFP-BJA/2022	Tavaszi utcai járdafelújítás
MFP-KOEB/2022	Fűnyíró traktor beszerzése
MFP-ÖTIK/2022/1	Polgármesteri Hivatal részleges földemrekonstrukciója
MFP-ÖTIF/2022	Urnafal és környezetének kialakítása
TOP-PLUSZ-1.2.3-21-BS1-2022	Mezőhegyes belterületi utakon szilárd útburkolat építése
TOP-PLUSZ-1.1.3.21-BS1-2022	Mezőhegyes helyi turizmusfejlesztés
TOP-PLUSZ-3.3.2-21-BS1-2022	Mezőhegyes, Béke park 1. Kollégium tálalókonyha és étkező átalakítás, felújítás
BMÖFT/6-8/2021	Molnár C. Pál ltp. járdafelújítás
TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BS1-2022	Élhető települések 2. Mezőhegyes, Csekonics parki játszótér bővítés és Gluzek lakótelep közösségi környezet fejlesztés
TOP-PLUSZ -3.3.2.-21-BS1-2022-00038	Kollégiumi tálalókonyha és étkező átalakítása, felújítása

2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

A/ B E V É T E L E K (rendelet 1.,2.,3. melléklete)

Az önkormányzat **2022. évi költségvetésének bevétele 3.002.522.698 forint**. Az előirányzatok körében végrehajtott zárolások következtében a módosított előirányzat, valamint a teljesítési adatok az esetek zömében egyezőséghez közelít.

Az önkormányzat központi működési támogatása 475.729.413 forint összegben 100 %-os teljesítést mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva. A támogatás összetevő elemei a 2. mellékletben is részletezésre kerültek. Az év végi elszámolás alapján összesen 5.431.532 forint póttámogatásra vagyunk jogosultak.

A működési támogatások zömében a közfoglalkoztatáshoz, az egészségügyi alapellátáshoz kapcsolódnak. A 132.529.049 forint összegű támogatás 99,4 %-os teljesítést mutat. Összetevő elemei a 6. mellékletben kerültek részletezésre.

A felhalmozási támogatások a pozitívan elbíralt pályázatok fejlesztési támogatását foglalja magában, 737.416.879 forint összeggel. A felhalmozási célú támogatások összegeiről és összetételéről a 6. melléklet nyújt képet.

A közhatalmi bevételek 274.448.652 forintra teljesültek. A közhatalmi bevételek körét az 1. melléklet ismerteti.

A működési bevételek (216.937.085 forint) a módosított előirányzathoz viszonyítottan 93,6 %-ra teljesültek.

A működési célú pénzeszközök 909.850 forint bevételt eredményeztek.

A felhalmozási célú pénzeszközök 17.180 forint bevétel eredményeztek.

A **finanszírozási bevételek** között az előző évi maradvány igénybevétele, lekötött bankbetét megszüntetése, és az áht-n belüli megelőlegezés jelenik meg 1.164.534.590 forint összegben.

B/ K I A D Á S O K (rendelet 1.,3.,4.,6. melléklete)

Az önkormányzat **2022. évi költségvetésének kiadása 2.009.122.674 forint**ra teljesült.

A működési kiadások körébe tartozó **személyi juttatások és járulék terhei** 599.692.548 forintot ölelnek fel. A személyi juttatások és járulék terhei a működési kiadások ~ 50,4 %-át fedik le

A **dologi jellegű kiadások** 399.324.036 forintra teljesültek. A dologi jellegű kiadások a működési kiadások ~ 33,6 %-os részarányát tartalmazzák.

Az önkormányzat a különféle rendszeres és eseti **segélyezésre** 5.617.156 forintot fordított (rendelet 6. melléklete). A rendszeres és az eseti segélyezésre fordított kiadások mellett a **közfoglalkoztatás** bér és járulék terhei 79.040.044 forint nagyságrendet képviseltek.

A **működési célú pénzeszköztáradások** 67.050.822 forint összegűek, összetétele a 6. mellékletben szerepel.

A működési célú kiadások körében szerepel a 2021. év végén megelőlegezett, és 2022. év elején visszafizetett központi támogatás (áht-n belüli megelőlegezés), melynek összege 17.106.380 forint, valamint a pénzeszköz lekötése 100.000.000 forint.

A teljesített működési kiadások összege 1.188.790.942 forint.

A **fejlesztési kiadások** nagyságrendje köszönhetően a pozitívan elbírált fejlesztési célt megfogalmazott pályázatoknak, 820.331.732 forintot képvisel. A ténylegesen teljesült fejlesztési kiadásból

- felújítási célú 202.957.934 forint (24,7 %),
- beruházási célú 617.356.072 forint (75,2 %),
- fejlesztési célú tám. visszafiz. 17.726 forint (0,1 %).

A fejlesztési kiadások összegeit és összetételét a 4. melléklet ismerteti.

II.

1.) A mérleghez és pénzügyi-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

a) A vagyoni és pénzügyi helyzet alakulásának értékelése (rendelet 7. melléklet)

Az önkormányzat **befektetett eszköz** állománya a teljes vagyonállomány ~ 75,8 %-át jelenti, melyből az immateriális javak és a tárgyi eszközök ~ 99,5 %-os részarányt képviselnek.

A tárgyi eszközök **állományi értéke 2022. évben 648.955.992 forinttal** növekedett. A **beruházások aktiválása pozitív, az értékcsökkenés elszámolása negatív változást eredményezett.**

A **forgóeszközök** a vagyonállomány elenyésző tétele. Készletállománnyal az Általános Művelődési Központ rendelkezik, a konyha és az étterem működéséből adódóan. A készletállomány 350.873 forinttal növekedett az előző évhez viszonyítva.

A **pénzeszközök** állománya 88.864.031 forinttal csökkent, mivel új pályázati előlegek is érkeztek, a korábbiak felhasználása folytatódott (TOP, EFOP, VP, KEHOP). A teljes vagyonállomány 19,5 %-át jelenti.

A **követelések** nagyságrendje 5.463.172 forinttal csökkent. A követelés állomány értéke a teljes vagyonállomány ~ 4,6 %-a.

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** soron 21.658.535 ft csökkenés látható, mely a 2021. december havi „dupla” bér rendezésének összege.

Az önkormányzat vagyonállományában a forrás oldalon, a **saját tőke** ~ 72,1 % -os arányt képvisel. Az arányszám azt mutatja, hogy a vagyonállományt ~ 72,1 %-ban saját tőke biztosítja. Értéke 569.999.100 forinttal növekedett.

A **kötelezettségek** aránya ~ 1,1 %-os, értéke 21.941.967 forinttal csökkent az előző év adataihoz viszonyítva. A nagy arányú csökkenést a letétre kapott összeg visszautalása okozza.

A **passzív időbeli elhatárolások** (aránya ~26,7%) soron a pályázatok előlegeinek elhatárolása szerepel, összege 14.736.007 forinttal csökkent.

Az önkormányzat vagyona 2022. évben 533.321.126 forinttal növekedett az előző év adataihoz mérten. A vagyonállomány ~ 12,1%-kal növekedett.

2.) Pénzügyi helyzet értékelése

2022. évben az önkormányzat gazdálkodását nem nehezítették likviditási gondok, szabad pénzeszközöinket rövidebb időre le is tudtuk kötni.

Mutató	Előző év	Tárgy év	Változás
Eladósodottság mértéke = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	2,5	1,5	-1,0

Az **eladósodottság mértéke mutató** a kötelezettségek és a saját forrás arányát mutatja, tehát azt, hogy a saját tőke teherrel (kötelezettséggel) terhelt.

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2022. január 1-jén 1.050.864.120 forint volt. A 2022.évi bevételek elszámolása és a kiadások teljesítése után 2022. december 31-én a záró pénzkészlet 962.000.089 forint.

3.) Befektetett pénzügyi eszközök változása

adatok Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Részesedések	16.582.650	0	0	16.582.650
Összesen:	16.582.650	0	0	16.582.650

Az önkormányzat részesedés állományának összetétele:

- Alföldvíz Zrt. Békéscsaba 15.552.600 forint,
- Mezőhegyes Városért Közalapítvány 500.000 forint,
- DAREH Önkormányzati Társulás Orosháza 320.050 forint,
- Paprika TÉSZ 10.000 forint,
- Dél-Békési Jövőkép Nonprofit Kft. 120.000 forint,
- Európai Unió Társadalmi Célú Nonprofit Kft. 75.000 forint,
- Mezőhegyesi Szociális Szövetkezet 5.000 forint.

Az önkormányzat 100 %-os részesedéssel működő gazdasági társasága:

- Mezőhegyes Városért Közalapítvány

III.

1.) Tájékoztatás a 2022. évi közfoglalkoztatásról

adatok forintban

Közmunka programok	Időszak	Kiadás	Bevétel	Eredmény / Ráfordítás	Létszám (fő)	Éves létszám (fő)
2021. évről áthúzódó közmunkacsoportok	-----	17 154 447	17 619 491	465 044	53	13
Mezőgazdasági közmunkaprogram	2022.03.01- 2023.02.28	14 364 900	14 460 727	95 827	12	9

Helyi sajátosságra épülő közmunkaprogram	2022.03.01-2023.02.28	26 231 818	26 833 594	601 776	24	18
Közút közmunkaprogram	2022.03.01-2023.02.28	14 828 835	15 183 343	354 508	13	10
Nyári diák munka program	2022.07.01.-2022.08.26.	2 571 953	2 234 472	-337 481	31	5
ÁMK közmunkaprogram	2022.03.01-2023.02.28.	20 061 990	21 154 448	1 092 458	15	11
Mindösszesen		95 213 943	97 486 075	2 272 132	148	66

A 2022. évi közfoglalkoztatás keretében éves szinten átlagosan 66 fő dolgozó részére biztosítottunk munkalehetőséget. A tevékenység során az önkormányzat 2.079.750 forint saját bevételt eredményezett, ami részben a mezőgazdasági közmunka programban megtermelt értékesítéséből, részben a helyi sajátosságra épülő közmunkaprogramokban (térkö, lombsöprű) elért saját bevételeknek köszönhető.

A bevételekből a következő kiadások valósultak meg:

- lombseprű készítés anyagköltsége,
- lombseprűk leszállításának költsége,
- savanyító és seprűkészítő üzem közüzemi költségei,

adatok forintban

Közfoglalkoztatás	2021. év	2022. év	Változás
KIADÁSOK			
Személyi juttatások és járulékai	72.155.415	79.040.044	6.884.629
Dologi jellegű kiadások	13.966.393	14.492.645	526.252
Áht-n belüli megelőlegezés	0	1 476 253	1.476.253
Teljesített működési kiadások	86.121.808	95.008.942	8.887.134
Fejlesztési kiadások	0	205.001	205.001
Teljesített kiadások összesen	86.121.808	95.213.943	9.092.135

A 2022. évi közfoglalkoztatási programok fejlesztési támogatása egy szivattyú beszerzését tették lehetővé.

A 2022.évi mezőgazdasági közfoglalkoztatás keretében konyhakerti növények termesztése és értékesítése valósult meg. A termények, késztermékek egy része az Általános Művelődési Központ Centrál Éttermébe került beszállításra, valamint a lakosság és egyéb külső partnerek vásárolták meg.

A közfoglalkoztatás programok mellett a kifizetett segélyek az alábbiak szerint változtak:

adatok forintban

SEGÉLYEK	2021. év	2022. év	Változás
KIADÁSOK			
Tartósan munkanélküliek szociális segélye	0	0	0
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	0	0	0
Lakásfenntartási támogatás	0	0	0
Óvodáztatási támogatás	0	0	0
Természetbeni gyermekvédelmi támogatás	0	0	0
Települési támogatások	6.206.875	5.617.156	-589.719
Teljesített kiadások	6.206.875	5.617.156	-589.719
BEVÉTEL			
Központi támogatás	11.630.000	0	-11.630.000
RÁFORDÍTÁS – SAJÁT FORRÁS			
	0	0	0

2.) Tájékoztatás a társadalmi szervezetek támogatásáról

adatok forintban

- József Attila Általános Iskola Gyermekeiért Alapítvány (klíma)	225 000
- Temető üzemeltetés támogatása	1 100 000
- Mezőhegyesi Sportegyesület	4 500 000
- Mezőhegyesi József Attila Általános Iskola.Kollégium és Alapfokú Művészeti Iskola (pedagógus nap, kollégiumi gyereknap, versmondó verseny, Iskolánk büszkesége díj)	210 000
- Retro találkozó	200 000
- Mozgáskorlátozottak Mezőhegyesi Egyesülete	300 000
- Múzeumok éjszakája	150 000
- Egészséges Mezőhegyesért Tömegsport Egyesület	100 000
- Békés megye lovas életéről készülő film elkészítésének támogatása	250 000
- Déryné Program	50 000
- Anyatejes táplálás világnapja	175 000
- Karácsony (iskola, óvoda)	330 000
- Város és Környezetvédő Egyesület (élő advent)	100 000
- Szent György Plébánia rendezvényeinek támogatása	600 000
- Mezőhegyes Közbiztonságáért Polgárőr Egyesület (búcsú)	200 000
- Mezőhegyesi Gyöngyszemek Mazsorett Egyesület	500 000
- Mezőhegyes Református Egyházközségért Egyesület	100 000
Összesen	9 090 000



NYILATKOZAT

A) Alulírott Szentmihályi Ferenc jegyző, a Mezőhegyesi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: A szervezeti struktúrában egyértelműen meghatározásra kerültek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Belső szabályzatok tartalmazzák a vezetők és dolgozók szakmai kötelezettségeit, valamint a felelősségi köröket. Teljesítményértékelések figyelembevételével ösztönözni próbáljuk a dolgozókat a feladatok minél szakszerűbb ellátására. A szakmai képzések, továbbképzések folyamatosak. A szervezeti struktúra egyértelmű és átlátható, hatáskörök a jogszabályok és a belső folyamatok szabályozzák, humán erőforrás biztosítására törekszünk, melynek minél magasabb végzettségű szakemberek veszünk fel.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A Belső kontrollrendszerének és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről szóló szabályzat figyelembevételével működik a kockázatkezelési rendszer. Szabályzatban meghatározottak szerint kontrollkörnyezetben terv szerű humánerőgazdálkodást hajtunk végre. Meghatározásra kerültek az felelőségi és ellenőrzési szintek, melyek a szabályzatainkban megtalálhatók.

Kontrolltevékenységek: A Polgármesteri Hivatal belső szabályzataiban az engedélyezési és jóváhagyási eljárások és a beszámoltatási eljárások szabályozottak. A pénzügyi döntések meghozatala előtt folyamatosan figyelembe vételre kerül a gazdaságosság, a hatékonyság. Ezek megalapozása különböző árajánlatok és szakmai szempontok alapján történik. Az elszámolás minden esetben a hatályos jogszabályoknak megfelelően készülnek. A feladatok végrehajtását és ellenőrzését hivatalon belül, illetve belső ellenőr igénybevételével végezzük. A munkaköri leírásokban kerül szabályozása a dolgozók a felelősségének meghatározása.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információkat a szervezeti egységek vezetőin keresztül heti rendszerességgel vezetői értekezleten kerül meghatározásra az aktuális feladatok és az információk áramlása. Az egységek vezetői a dolgozókat tájékoztatják az aktuális feladatokról. Ezek az információk minden esetben a vezetői döntések meghatározását segítik elő. A megalapozott vezetői döntésekről az önkormányzat képviselő testületét soron következő ülésen tájékoztatjuk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A vezetői döntéseket követően a szervezeti egységek vezetői beszámolnak az aktuális feladatokról, valamint ellenőrzik azok végrehajtását. A belső ellenőr szintén figyelemmel kíséri a szabályszerűséget és a jogszerűséget. A belső ellenőrzés vagy a önellenőrzés során a feltárt hibák kijavításáról gondoskodunk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Mezőhegyes, 2023. április 20.


Szentmihályi Ferenc
jegyző





BESZÁMOLÓ a 2022. évben végzett belső ellenőrzésről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 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 belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében - előírt tartalmi követelményeknek megfelelően - éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzési tevékenységről.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) 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 jóváhagyására.”

A fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely a jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Mezőhegyes Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést szíveskedjen jóváhagyni.

Határozati javaslat

...../2023. (IV.26.) Kt. sz. határozat

Beszámoló az önkormányzat és intézményeinél végzett belső ellenőrzési tevékenységről

Mezőhegyes Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évben végzett belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést a beterjesztett tartalommal tudomásul veszi.

Felelős: Szentmihályi Ferenc jegyző

Határidő: azonnal

Mezőhegyes, 2023. április 20.


Szentmihályi Ferenc
jegyző



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mezőhegyes Városi Önkormányzatnál 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §. (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve az Önkormányzat a belsőellenőrzés működtetéséről 2022. évben is gondoskodott az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, melynek keretében a nemzetiségi önkormányzat működésének ellenőrzése is megvalósult.

Vezetői összefoglaló

A 2022. év során a belső ellenőrzés részben teljesítette az ellenőrzési tervben foglaltakat. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. A tervben szereplő ellenőrzések közül a gyermekétkeztetés szabályzat rendszere, működése és pénzkezelésének ellenőrzése elmaradt, mivel a Magyar Állam Kincstár átfogó ellenőrzést tartott e témában. A kincstári ellenőrzés megállapításainak végrehajtása a 2023. évi ellenőrzési tervben szerepel. Az ellenőrzésről készült jelentés részletesen ismertette a megállapításokat és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmazott, így megfelelt a vele szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzés alkalmával készült jelentésben 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 nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egység észrevételt nem tett.
- 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 gyermekétkeztetés szabályzat rendszere, működése és pénzkezelése ellenőrzését tartalmazta az ellenőrzési terv, azonban a terv összeállításakor még nem volt ismert, hogy külső ellenőrzés keretében e témát a Magyar Állam Kincstár ellenőrizni fogja. A külső és belső ellenőrzés egyidejű lefolytatása elkerülése miatt 2022. évben, e téma belsőellenőrzés keretében nem valósult meg.

A 2022. évi ellenőrzési terv a Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félév és 2022. I. félévi gazdálkodása, 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 alábbiaknak megfelelően valósult meg:

- **Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félév és 2022. I. félévi gazdálkodása**

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Annak megállapítása, hogy

- rendelkeznek-e közigazgatási megállapodással,
- a gazdálkodás során a szabályozásokban foglaltak érvényesültek-e,
- a házipénztár és bankszámlapénz forgalomban az elszámolt tételek a tevékenységhez kötődnek-e
- a költségvetés megalkotási és a beszámolási kötelezettségnek határidőben eleget tettek-e

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

Megállapítások:

Mezőhegyes Város Önkormányzata és Mezőhegyesi Román Nemzetiségi Önkormányzat között közigazgatási megállapodás jött létre, együttműködési megállapodás elnevezéssel. A megállapodás 2019. november 27. napjától hatályos, melyet mindkét önkormányzat évente felülvizsgált.

A Román Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzattal rendelkezik a gazdálkodásra vonatkozóan.

A Román Nemzetiségi Önkormányzat bankkártyát használ, a pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a bankkártya használat lehetőségét és szabályait.

A bankkártyával külföldön is fizettek, a számviteli politika nem rendelkezik a valuta - deviza árfolyamok elszámolásáról.

A számviteli bizonylatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy 15/2021.(XI. 30) MHRNÖ határozatával a képviselő-testület döntött a kétegyházi Főpapi Szent Liturgián és ünnepi ebéden való részvételtől. Az ebédre 50.000 Ft-ot "különítettek el" a dologi kiadások terhére. A számviteli bizonylat adataiból *nem állapítható meg a tényleges felhasználás módja, nincs átadás, átvételi bizonylat.*

A számviteli bizonylatok továbbra sem tartalmazzák a teljesítés igazolást, annak ellenére, hogy az előző évi ellenőrzéskor azt kifogásoltam.

A megállapításokat összesítve a bizonylatok hiányosságai a szabályszerű felhasználás ellenőrizhetőségét nem biztosítja, ezért a tevékenység magas kockázatú.

- **Az önkormányzat városgazdálkodási feladatainak dologi kiadásai**

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Annak megállapítása, hogy

- A 2021. évi gazdálkodás során kiemelt figyelmet fordítottak-e a takarékos gazdálkodásra
- Gazdasági események megfelelően dokumentáltak-e

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: elemzés, értékelés és nyilvántartások vizsgálata

Megállapítások:

Mezőhegyes önkormányzata kilenc kormányzati funkción tartja nyilván a város üzemeltetéssel kapcsolatos kiadásokat.

Víztermelés, kezelés kormányzati funkción az Alföldvíz Zrt. és MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. által kiállított vízdíj és áramdíj számlákat számolták.

Közüti kezelés feladaton dologi kiadások között csak az útszóró sőt és az aszfalt felfestés kiadásait számolták el. A felújítással kapcsolatos kiadásokat elkülönítve számolták el, melyeket üzembe helyezés után aktiváltak.

A város üzemeltetéssel legnagyobb dologi kiadással járó feladata a *Zöld terület kezelés*. Belterületen 367,3 hektár zöldterület fenntartásáról kell gondoskodni. Ezen kívül négy major is az önkormányzat fenntartásához tartozik.

A dologi kiadások között csak a zöld terület kezelő gépek üzemeltetésével kapcsolatos üzemanyag, alkatrész, karbantartási anyagok kerültek elszámolásra összesen 5.867.073 Ft összegben, ezentúl itt kellett elszámolni a zöldterülettel kapcsolatos közüzemi díjakat (víz és áram díj).

Ha nem saját dolgozóval látják el a feladatot szerződéssel van alá támasztva azon területeken, a kifizetés (például Környezet egészségügyi feladat)

A könyvelés zárt rendszerű, központi program alapján történik. A pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés a szabályzat szerinti.

- **2021. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése**

Az ellenőrzés részletes feladata: annak megállapítása, hogy tettek-e intézkedést a 2021 évi ellenőri jelentésekben feltárt hiányosságok kijavítására.

A Román Nemzetiségi Önkormányzat számviteli bizonylatai továbbra sem tartalmazzák a teljesítés igazolást, annak ellenére, hogy az előző évi ellenőrzéskor azt kifogásoltam.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem hajtotta végre az előző évre vonatkozó intézkedési tervet.

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

A 2022. évben elvégzett ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem 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 Oroszha-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 való részvételét igazolta.

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 egységek vezetőivel, dolgozóival, ennek eredményeként több esetben konzultáltak a belső ellenőrrel szabályozási, külső ellenőrzés megállapításai 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 szabályszerűséget 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
Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza a bankkártya használat szabályait.	Bankkártya használat engedélyezését megelőzően nem módosították a pénzkezelési szabályzatot	Módosítani szükséges a Román Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelési szabályzatát
Román Nemzetiségi Önkormányzat 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodásának ellenőrzése	A gazdasági események bizonylataiból nem állapítható meg a tényleges felhasználás módja, hiányzik a teljesítési igazolás	Nem tartották be a számviteli törvény bizonylatolásra előírt szabályát	A kiadási bizonylatot úgy kell dokumentálni, hogy cél szerinti felhasználás ellenőrizhető legyen

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

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) 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, költségvetési szervei valamint a nemzetiségi önkormányzat rendelkezett önálló, 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. A nemzetiségi önkormányzat számviteli politikájának és pénzkezelési szabályzatának módosítását javasoltam.

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 és megállapodás alapján a román önkormányzatnál 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 2021. évi belsőellenőri jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak a nemzetiségi önkormányzat esetében nem megfelelően hajtották végre.

A Polgármesteri Hivatal határidőben elkészítette az intézkedési terveket a 2022. évi ellenőri jelentésekben megfogalmazott javaslatokra.

Mezőhegyes, 2023. február 15.

Készítette:

Haklik Józsefné sk.
belső ellenőr