



**A főellenőr 2022. évi
ellenőrző tevékenységéről szóló
jelentés**

A 2022. évi ellenőrző tevékenységet a főellenőr a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény, valamint a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló 357/2015. sz. törvény rendelkezéseivel összhangban végezte.

A képviselő-testület rendszeresen elfogadja a főellenőr Ellenőrzési tevékenységének tervét, amelyet a 2022. év I. félévére vonatkozóan 2022. január 11-én a 549/2022/28. sz. határozattal, 2022. év II. félévére vonatkozóan 2022. június 28-án 627/2022/32. sz. határozattal fogadott el.

E tervek alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

- A nyilvántartás és a panaszügyintézés ellenőrzése a Dunaszerdahelyi Városi Hivatalban az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/1 sz. jelentéssel zárult,
- Azon intézkedések ellenőrzése, amelyeket a közigazgatási szervezetek támogatási rendszerének ellenőrzését követően fogadtak el a közszolgáltatások és a közérdekű szolgáltatások és célok területén Dunaszerdahely városban, s amely ellenőrzést a SZK Számvevőszéke folytatott le 2019-ben, a 2/2022. sz. jelentéssel zárult,
- A vagyon és kötelezettségek, valamint ezek különbözete leltárba vételének ellenőrzése a dunaszerdahelyi Művészeti Alapiskolában az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/3 sz. jelentéssel zárult, - A 2021. II. félévében elfogadott képviselő-testületi határozatok teljesítésének ellenőrzése az Ellenőrzés eredményéről szóló 2022/4. sz. jelentéssel zárult,
- A kötelezően közzéteendő szerződések és számlák törvényes, helyes és teljes közzétételének ellenőrzése a Dunaszerdahelyi Városi Hivatalban az Ellenőrzés eredményéről szóló 2022/5. sz. jelentéssel zárult,
- A vagyon és kötelezettségek, valamint ezek különbözete leltárba vételének ellenőrzése a Kodály Zoltán Alapiskolában az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/6 sz. jelentéssel zárult,
- A vagyon és kötelezettségek, valamint ezek különbözete leltárba vételének ellenőrzése a Vámbéry Ármin Alapiskolában az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/7 sz. jelentéssel zárult,
- A vagyon és kötelezettségek, valamint ezek különbözete leltárba vételének ellenőrzése a Smetana ligeti Alapiskolában az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/8 sz. jelentéssel zárult,
- A költségvetési gazdálkodás ellenőrzése a dunaszerdahelyi Idősek Otthonában az ellenőrzés eredményéről szóló 2022/9 sz. jelentéssel zárult.
- A Dunaszerdahely Város tartalékalapja képzésének és felhasználásának ellenőrzése az Ellenőrzés eredményéről szóló 2022/10 sz. jelentéssel zárult,

- A szociális alap képzésének és felhasználásának ellenőrzése a Dunaszerdahelyi Városi Hivatalban az Ellenőrzés eredményéről szóló 2022/11. sz. jelentéssel zárult,
- A 2022. I. félévében elfogadott képviselő-testületi határozatok teljesítésének ellenőrzése az Ellenőrzés eredményéről szóló 2022/12. sz. jelentéssel zárult.

Összesen 12 ellenőrzésre került sor, ezek közül 5 ellenőrzés esetében nem állapítottunk meg hiányosságokat, míg 7 ellenőrzés esetében igen.

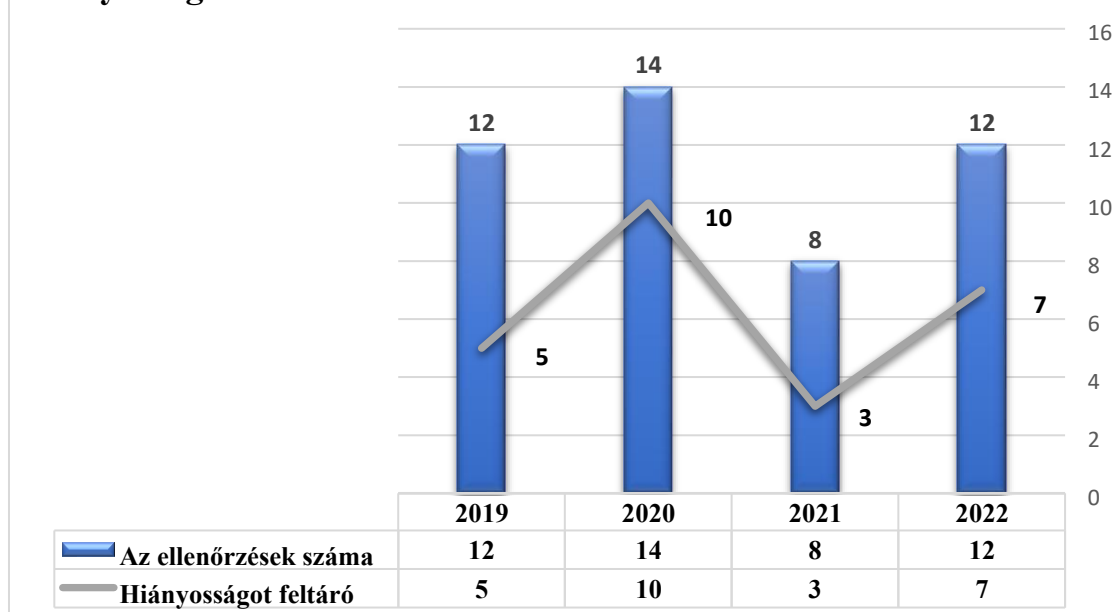
2

Áttekintés az ellenőrzések eredményéről a téma alapján:

Az ellenőrzés témája	Összesen	Jelentés hiányosságok nélkül	Jelentés hiányosságok megállapításával
A határozatok teljesítésének ellenőrzése	2	2	0
A panaszok és petíciók ügyintézésének ellenőrzése	1	1	0
A szerződések és az árukra és szolgáltatásokra vonatkozó számlák közzétételének ellenőrzése	1	0	1
- A számvéveszéki ellenőrzés eredményei alapján elfogadott intézkedések teljesítésének ellenőrzése és	1	1	0
A vagyon és kötelezettségek, valamint ezek különbözete leltárba vételének ellenőrzése	4	0	4
A költségvetési gazdálkodás ellenőrzése	1	0	1
A szociális alap képzésének és felhasználásának ellenőrzése	1	0	1
A tartalékalap képzésének és felhasználásának ellenőrzése	1	1	0

Az alábbi grafikon az elvégzett ellenőrzések számát és a hiányosságok megállapításával zárult ellenőrzések számát mutatja a 2019-2022 közötti időszakban.

Hiányosságot feltáró ellenőrzések számának alakulása 2019-2022



A megvalósított ellenőrzések áttekintése a következő:

- 7 ellenőrzésre került sor a városi hivatalban, ezek közül 7 ellenőrzés esetében nem állapítottunk meg hiányosságokat, míg 3 ellenőrzés esetében igen.
- 5 ellenőrzést a város költségvetési szervezeteinél végeztünk (Művészeti Alapiskola, Szabadidőközpont, Jilemnický utcai Alapiskola, Smetana ligeti Alapiskola, Kodály Zoltán Alapiskola, Vámbéri Ármin Alapiskola, Szabó Gyula Alapiskola és az Idősek Otthona), minden ellenőrzés során hiányosságokat állapítottunk meg.

3

Az egyes ellenőrzések arányát tevékenységi területek szerint 2022-ben az alábbi grafikon tartalmazza:



Az ellenőrzések az alábbi törvények betartására irányultak: a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény, a panasztételről szóló 9/2010. sz. törvény, a petíciós jogról szóló 85/1990. sz. törvény, a pénzügyi ellenőrzésről és auditról, valamint egyes törvények módosításáról szóló 357/2015. sz. törvény, a 431/2002. sz. számviteli törvény, az információkhoz való szabad hozzáféréssel és egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló 211/2000. sz. törvény, a közigazgatás költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló 523/2004. sz. törvény, a területi önkormányzatok költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló 583/2004 sz. törvény, a szociális alapról szóló valamint a 286/1992. sz. adótörvényt módosító 152/1994. sz. törvény, a 2017.05.22-én elfogadott 1/2017 sz. irányelv rendelkezéseinek betartása, amely a panaszok ügyintézését szabályozza Dunaszerdahely Város körülményei között, A 2019.12.30-án elfogadott kollektív szerződés betartása és a 2016.06.29-án elfogadott, a Dunaszerdahely Város fenntartásában álló költségvetési és dotációs szervezetekre vonatkozó költségvetési gazdálkodás szabályainak betartása.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításait a következőképpen lehet osztályozni:

- az információs szabadságról szóló törvény rendelkezéseinek megsértésével kapcsolatos megállapítások a szerződésekről szóló információk közzététele területén,
- a számviteli törvény rendelkezéseinek megsértésével kapcsolatos megállapítások a vagyon, kötelezettségek és ezek különbözetének leltárba vétele vonatkozásában,
- a szociális alapról szóló törvény megsértésével kapcsolatos ellenőrzés megállapításai a szociális alap képzése területén,
- a pénzügyi ellenőrzésről és belső auditról szóló törvény rendelkezéseinek megsértésével kapcsolatos megállapítások az előzetes pénzügyi ellenőrzés területén,

Dunaszerdahelyen, 2023. 03. 31-én

Ing. Fekete Zoltán
főellenőr