

KIVONAT

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. május 31-én megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének jelen lévő 9 tagja a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról 9 igen szavazattal, tartózkodás és nem szavazat nélkül az alábbi határozatot hozta:

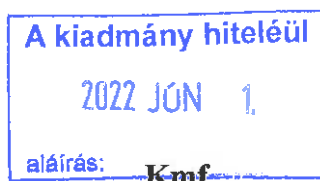
**Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testületének
147/2022. (V.31.) határozata
a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést e határozat melléklete szerint elfogadja.

A Képviselő-testület felhatalmazza Szabó Tamás polgármestert a szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Szabó Tamás polgármester

Határidő: azonnal



Szabó Tamás sk.
polgármester

Kugler Mihály sk.
jegyzőt helyettesítő köztisztviselő

Sandi József sk.
képviselő
jkv. hitelesítő

Györfiné Csőke Anikó sk.
képviselő
jkv. hitelesítő

Ercsi Város Önkormányzata
2451 Ercsi,
Fő u. 20.

Éves ellenőrzési jelentés 2021. év

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az éves ellenőrzési jelentés célja:

- az államháztartási belső kontrollrendszer értékelésével - áttételeken keresztül - segíteni az államháztartásért felelős miniszter kapcsolódó központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét,
- kiemelt cél a képviselő testület közpénzkezelési gyakorlata átláthatóságának biztosítása, a közpénz-felhasználás hatékonyságának elősegítése.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- az intézkedési tervek, illetve az ellenőrzés során tett ellenőri javaslatok megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Ercsi Város Önkormányzata és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv alapján, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv módszertana szerint, megalapozott, részletes kockázatelemzésre épült, a kapcsolódó útmutató szerinti módszertani ajánlás 1. számú modelljét alkalmazva.

Ellenőrzési prioritás 2021. évben a szabályszerűség, az átláthatóság és a működési hatékonyság biztosítása volt.

- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,
- a szabályozottság vizsgálata az Európai Unió források felhasználása során,
- a szabályozottság alakulása a közbeszerzések területén,
- a többségi tulajdonú gazdasági társaságok eredményességének vizsgálata,
- a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

Az éves ellenőrzési jelentés feladata a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, az ellenőrzési tervek megvalósításának értékelése, valamint tájékoztatás a belső ellenőr megállapításainak, javaslatainak hasznosításáról.

A 2021. évi belső ellenőrzés témaköreinek kijelölését széleskörű felmérés előzte meg. A szervezeti egységek vezetői szóban és/vagy írásban megfogalmazták az elvárásaikat, véleményüket, melyeket az ellenőrzés a javaslatok összeállítása során hasznosított.

A 2021. évi ellenőrzések fókuszában jellemzően a folyamatalapú elemzések álltak. Az ellenőrzés így igyekezett biztosítani az integrált kockázatkezelési rendszer elemeinek gyakorlati érvényesülését.

Tartalomjegyzék

| | |
|---|----|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§.a) pont) | 4 |
| I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. (Bkr. 48.§ aa) pont) | 4 |
| I.1.a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 4 |
| I.1.b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okok adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása. | 6 |
| I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont) | 6 |
| I.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága | 7 |
| I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18.-19.§-a alapján) | 8 |
| I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek | 8 |
| I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 8 |
| I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 8 |
| I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása | 8 |
| I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 9 |
| I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) | 9 |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§b) pont) | 10 |
| II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ba) pont) | 10 |
| II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§bb) pont) | 10 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§c) pont) | 17 |

Bevezetés

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) rögzíti.

A jelentéskészítés módszertani forrása az államháztartásért felelős minisztérium által kidolgozott módszertani útmutató és mellékletei.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján(Bkr.48.§.a) pont)

A belső ellenőrzés a feladatát stratégiai terven alapuló, kockázatelemzéssel alátámasztott, a képviselő-testület által jóváhagyott, 2021. évi éves ellenőrzési terv alapján látta el, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (BEK) előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzések típusát tekintve a belső ellenőrzés 2021. évben, pénzügyi, szabályszerűségi, rendszer- és teljesítményellenőrzést végzett. Az ellenőrzés célját illetően minden ellenőrzés téma-ellenőrzés volt. Ercsi Város Önkormányzata külső szolgáltató bevonásával szervezte meg a belső ellenőrzést, úgy hogy a külső szolgáltatót a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységbe sorolta a jegyző közvetlen irányítása alá. A külső szolgáltató a belső ellenőri feladatok mellett egyben ellenőrzési vezető is.

A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőr az ellenőrzési terv végrehajtásán túl rendelkezésére álló tartalékidőt egyéb tevékenységre fordította. Az egyéb tevékenység tartalmilag szakmai segítségnyújtást jelentett. A belső ellenőr különösen a tevékenységhez közvetlenül kapcsolódó jogszabályok értelmezésében, szakmai állásfoglalások kialakításában, valamint a szabályszerűséget elősegítő eljárásrend megvalósításában működött közre.

I.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. (Bkr. 48.§ aa) pont)

I.1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2021.évi ellenőrzési terv részletes kockázatelemzésen alapult. A kockázatelemzés keretében

súlyozott kockázatok átgondolt, alapos felmérése biztosította a munka hatékonyságát és eredményességét. A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeinek ismeretében biztonsággal állítható, hogy a tervezés során a kockázatos területek megfelelő mértékben bevonásra kerültek, az ellenőrzési fókuszok meghatározása, a kockázat súlyozása megalapozottan nagy pontosságú volt.

A 2021. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések ellenőrzés típusonkénti, felhasznált kapacitásonkénti megoszlását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2021. évre elfogadott ellenőrzési terv hat jóváhagyott ellenőrzési témakört tartalmazott.

2021. évben mind a hat előirányzott ellenőrzés megvalósult, az ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült. 2021. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma 2021. évben 80. Az összes ellenőrzés 6 témát ölelt fel.

Az ellenőrzés 13 egyeztetett, elfogadott, jelentős megállapítást tett.

A megállapítások (13) közül különösen magas kockázatú, kiemelt jelentőségű 2, átlagos jelentőségű 11.

Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzés típusonként

| Megnevezés | Az ellenőrzések száma | | | | |
|--|-----------------------|----------|----------|--------------|----------|
| | Szabály-szerűségi | Pénzügyi | Rendszer | Teljesítmény | Összesen |
| Ercsi Város Önkormányzat Intézményei és gazdasági társaságai | 1 | 1 | 2 | 2 | 6 |

Az ellenőrzésekről készült vezetői összefoglalókat, nyilvántartó lapokat, és a teljes ellenőrzési dokumentációt az adott ellenőrzési mappa tartalmazza.

2021. évben informatikai ellenőrzés nem volt.

Elmaradt ellenőrzés 2021. évben nem volt.

Terven felüli ellenőrzés 2021. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzés 2021. évben nem volt.

2020. évi terv szerinti ellenőrzés

| <i>Tárgy</i> | <i>Cél</i> | <i>Módszer</i> |
|---|--|--|
| 1.) Az államháztartási belső kontrollok kiépítettsége az intézményekben | A szabályozottság vizsgálata | Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés |
| 2.) A szabályozottság értékelése a polgármesteri hivatalban, mint gazdasági szervezeti egységben. | A szabályszerűség, alátámasztottság, zártkörűség vizsgálata | Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés, helyszíni vizsgálat |
| 3.) Az Európai Unió források felhasználása | A szabályozottság, dokumentáltság elemzése | Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés |
| 4.) Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja | A szabályozottság vizsgálata összefüggések elemzése | Elemző eljárások, összehasonlító módszerek, tételes ellenőrzés |
| 5.) A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata | A szabályozottság, szabályszerűség vizsgálata | Dokumentumok vizsgálata, adatelemzési technikák |
| 6.) A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata | A szabályszerűség, megalapozottság, átláthatóság és eredményesség minősítése | Dokumentumok vizsgálata, adatok elemzése |

I.1. b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okok adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ebbe a kategóriába tartozó eseményt az ellenőrzés nem tárt fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont)

A belső ellenőr szakmai felkészültsége szavatolja a minőségi munkavégzést. A belső

ellenőrzés szervezete funkcionálisan független. A személyi és tárgyi feltételek adottak. Az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői és alkalmazottai együttműködőek. A belső ellenőrzési szervezeti egységet egy külső szolgáltató jelenti, aki megbízása alapján egyúttal a belső ellenőrzési vezető is. A belső ellenőr maradéktalanul megfelel az előírt képzettségi és képesítési követelményeknek. Szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett regisztrációban. A belső ellenőrnek a 2021. évben, a kétévente kötelező továbbképzés kapcsán teendője nem volt. Az ellenőrzési jelentések a kormányrendeletben és a standardokban megfogalmazott formai és tartalmi követelményeknek megfelelnek. A jelentések elfogadottsága 100 %-os.

A belső ellenőr a szabályozottság és hatékonyság érdekében ajánlásokat fogalmazott meg, melyek megvalósítható javaslatoknak bizonyultak.

Az ellenőrzés közvetlen hatására több megállapítás nyomán jellemzően azonnali korrekcióval reagál az ellenőrzött szervezet. Így a belső ellenőr álláspontja szerint ezen megállapításokkal összefüggésben intézkedési terv készítése kötelezettség nem keletkezik. Ez a körülmény is az ellenőrzés hatékonyságát támasztja alá.

A belső ellenőrzés technikai feltételei megfelelőek.

1.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Ercsi Város Önkormányzata belső ellenőrzési egységét egy fő külső szolgáltató jelenti.

A 2021. évi ellenőrzési terv által meghatározott kapacitás, rendelkezésre állt. A feladatot, a tervnek megfelelően, kizárólag külső szolgáltató végezte.

A külső szolgáltató költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, aki 10 éven túli, kapcsolódó szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A kötelező továbbképzések mellett a belső ellenőrzési egység folyamatosan fejleszti szakmai tudását, különösen adózási, könyvvezetési, szervezési és informatikai területeken.

A humánerőforrás –ellátottsági adatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18.-19.§-a alapján)

Ercsi Város Önkormányzata belső ellenőrzési egységének függetlensége biztosított. Az SZMSZ–ben megfelelően rögzített a szervezeti hierarchia. A belső ellenőrzés a tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végzi.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdésben felsorolt operatív tevékenységek ellátásában a belső ellenőrzés következetesen nem vesz részt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége teljes egészében garantált.

I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben semmilyen összeférhetetlenségi eset nem volt.

I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési terv megvalósításához szükséges erőforrásokkal összefüggésben a belső ellenőrzés végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzés minden szükséges adathoz, információhoz hozzájutott.

I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartás vezetése a belső ellenőrzési vezető feladata. A külső szolgáltató foglalkoztatásakor a belső ellenőrzési vezetői teendőket is a külső szolgáltató látja el, így ő vezeti a nyilvántartást.

A nyilvántartás szabadlapos, év végén összefűzhető, sorszámozott lapokból áll, mely ellenőrzésenként tartalmazza a vizsgálatok adatait.

A Bkr. 50.§ előírásainak megfelelően, a nyilvántartásban szerepelnek:

- az ellenőrzés azonosítója,
- az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése,
- az ellenőrzés tárgya, kezdeti és lezárási időpontja
- az ellenőr neve
- a vizsgált időszak
- az intézkedési terv készítésének szükségessége

I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés színvonalának minőségi fejlesztése szakmai továbbképzéssel, naprakész jogszabályi ismeretek gyakorlati hasznosításával, a költségvetési gazdálkodást támogató ellenőrzési javaslatokkal, eseti tanácsadással valósul meg.

Fejlesztési cél a szervezeti egységek, intézmények vezetőivel való szoros együttműködés a belső kontrollok kialakításában, működtetésében.

A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását folyamatosan végzi az ellenőrzés a jól használható kézikönyv - jelleg megőrzése érdekében.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, így a Bkr. 37§.(3) értelmében tanácsadói tevékenység kizárólag írásos felkérés alapján végezhető, és írásbeli felkérés 2021. évben nem volt.

A belső ellenőr *egyéb tevékenység* keretében nyújtott szakmai támogatást a szabályszerűség és átláthatóság fokozása érdekében.

Szóbeli felkérés alapján elvégzett *egyéb tevékenységek*:

| Tárgy | Eredmény |
|---|--|
| - szabályzatok, véleményezése | összefüggések elemzése, szabályozottság javult |
| - együttműködési modellek véleményezése | érintettek tájékoztatása megvalósult, a helyes értelmezések általánossá váltak |
| - egyes eljárásrendek elemzése | folyamatok átláthatóbbak lettek |

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

II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ba) pont)

Kiemelt kategóriájú megállapítások

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|---|--|---|--|
| Az államháztartási belső kontrollok kiépítettsége az intézményekben | A kontrollok kiépítettsége nem mindenben teljes körű, az ellenőrzési nyomvonalak nem kellően aktualizáltak | A szabályozott működés kockázatokat tartalmaz | Az államháztartási belső kontrollok mindennapos használatának jobban érvényt kell szerezni |
| A Dunakavics Kft gazdálkodásának vizsgálata | A vállalkozás folytatásának elve nem biztosított | A feladatellátás nem valósul meg | A közzfeladat kiszervezését vissza kell vonni |

II. 2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§bb) pont)

A 2021. évi belső ellenőrzés minden vizsgálata alapvetően a belső kontrollok érvényesülésére koncentrált.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Ercsi Város Önkormányzata stratégiai célkitűzéseit, a képviselő-testület által jóváhagyott különféle területekre koncentráló stratégiai tervek, valamint az SZMSZ tartalmazza.

A célrendszert valamennyi vezető és dolgozó ismeri. Az önkormányzat honlapján bárki számára könnyen hozzáférhető.

Az Önkormányzat és Intézményei szervezeti felépítése minden érintett által ismert. A

munkaköri leírásban is az adott egyén szempontjából egyértelmű a helyzetismertetés.

1.2. Belső szabályzatok

Ercsi Város Önkormányzata és Intézményei szabályozottsága magas színvonalú. Minden szükséges szabállyal rendelkeznek, azokat megfelelően kezelik. Az intézményekre és a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan közös szabályzatokat alkottak.

Az ellenőrzések során meggyőződtem, hogy a vonatkozó szabályzatok, szabályok ismerete megfelelő.

A tevékenység jellege miatt az egyes szervezeti egységek feladatellátása jól mérhető. A vezetés információi a teljesítményekről naprakészek. A gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés jellemző. Az indikátorok kialakítása a meghatározó területeken megtörtént.

A szabályzatokban rögzített kötelezettségek, jogok a munkaköri leírásban személyre szólóan lebontottak. A munkaköri leírások színvonala jó.

Az új belépőkkel a saját és a kapcsolódó területek munkavégzési szabályait is megismertetik.

A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a gyakorlatban is jól működik.

Naprakészen vezetik a szabályzatok megismerési nyilvántartását.

A szabályzatok aktualizálása rendszeres ugyan, de további minőségi fejlesztésre szorulnak.

1.3. Feladat-és felelősségi körök

A szervezeti célok teljesítése érdekében elvégzendő alapvető feladatokat írásban rögzítik. A rögzítés helye jellemzően az SZMSZ, a szervezeti egységek ügyrendjei és az egyes eljárásrendeket tartalmazó belső szabályzatok.

A feladat –és felelősségi körök jól strukturáltak.

A munkaköri leírások szerkezete jó, a leírás kellően informatív. Az intézmények dolgozói ismerik a feladataikat, tisztában vannak a szervezetben elfoglalt helyükkel, a szervezeti kapcsolatokkal, a felelősségi szintek rendszerével.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

Az egyes intézmények táblázatba foglalt ellenőrzési nyomvonalakat használnak. Ezek a legfontosabb folyamatokra kidolgozottak és használhatók.

Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása esetenként elmarad, és a bővítésük szükséges. Több nyomvonal túl általános.

1.5. Humánerőforrás

Adott ellenőrzési évben a feladatellátáshoz szükséges létszámú és felkészültségű szakember maradéktalanul nem áll rendelkezésre. A létszámhiány a számviteli-pénzügyi terület eredményességét hosszútávon veszélyezteti.

A meghirdetett álláspályázatok kellően konkrétak ugyan, de jellemzően eredménytelenek, így jelentkező híján, vagy nem lehet betölteni az állást, vagy a képesítési követelmények nem érvényesíthetők maradéktalanul. Előfordul, hogy a kiválasztás során kényszerűségből eltérnek az előzetesen megfogalmazott követelményektől.

A munkatársak munkateljesítményét a szakmai csoportok értekezletein folyamatosan értékelik. Az írásos értékelés (minősítés) a törvényi előírásoknak megfelel.

1.6. Etikai értékek és integritás

A magas-fokú elkötelezettség jellemző az alaptevékenység, a közszolgálat értékei iránt. Íratlan magatartási szabályok a mindennapi munkavégzés során hatékonyan érvényesülnek. A vezetői példamutatás a jellemző.

Összességében megállapítható, hogy az államháztartási belső kontrollok „kontrollkörnyezet” eleme Ercsi Város Önkormányzatánál, Polgármesteri Hivatalában és Intézményeiben megbízhatóan ugyan, de objektív okok miatt (létszámhiány), esetenként kisebb nehézségekkel működik.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő, és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges kockázatkezelési kötelezettségeket, továbbá azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

Egyelőre, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős kijelölése egyetlen szervezeti egységben sem történt meg. A folyamatgazdáknak ebben a koordinációban való együttműködési rendje kialakítás alatt áll, de a folyamat nagyon lassan, nem kielégítően halad.

A vezetés valamennyi, a szervezetet érintő jelentős kockázatot ismer, de a dokumentálás hiányos

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok jellemzően nem külön írásos kockázat-nyilvántartásban jelennek meg, hanem különböző szabályzatokban, eljárásrendekben, sokszor nem kerülnek egyedileg írásban rögzítésre, viszont a kockázatok kezelése a gyakorlatban általánosan ugyan, de tetten érhető.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

A kockázatok integrált kezelését az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények vezetése kiemelt feladatának tekinti.

Az integrált kockázatkezelés a gyakorlatban hiányosságokkal küzd, a beazonosítás esetenként nem megfelelő.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések nyomon követése általában megoldott. A beazonosított kockázatok felmérését, elemzését folyamatosan felülvizsgálják. A dokumentálás viszont hiányos.

2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események

A többszintű döntési struktúra a szervezeti integritást sértő súlyos eseteket, a csalás, korrupció lehetőségét jelentősen lecsökkenti, a bekövetkezés valószínűsége csekély.

Összességében megállapítható, hogy az államháztartási belső kontrollok közül az „integrált kockázatkezelés” az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalban és az Intézményekben a gyakorlatban működik, az írásbeliség fejlesztésre szorul. Az intézmények szintjén a hiányzó szabályozás bevezetését meg kell gyorsítani.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és -módszerek

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) vonatkozásában.

A folyamatok szabályos és hatékony működése miatt szükséges a folyamat jellegéhez igazodóan kialakított kontrollpontok meghatározása.

A kontrollpontok meghatározása folyamatos tevékenység. Hiányosság, hogy jellemzően túl általánosak a meghatározások.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontrollpontokhoz hozzárendelték a megfelelő kontrolltevékenységeket. A feladatkörök egyértelműen szétválasztottak. A működő struktúrának megfelelő a szervezeten belüli differenciálódás.

3.3. Feladatvégzés folytonossága

A munkaköri átadás-átvételek gyakorlata jó, megfelel a biztonságos és folyamatos működés feltételeinek. Az átadás-átvétel folyamatosága esetenként problémát jelent azon munkakörök esetében, ahol a humánerőforrás hiánya állandósul.

Az államháztartási belső kontrollok „kontrolltevékenységek” eleme a gyakorlatban általában jól működik, a szabályozás jellemzően megfelelő, de a dokumentálás érdemben fejlesztendő.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

A működtetett információs és kommunikációs rendszer célja a külső szervek tájékoztatása, és a belső adatforgalom szabályozása.

A belső adatforgalom jellemzően belső hálózaton keresztül bonyolódik. A vezetői információs rendszer is fejlesztés alatt áll. Adatkezelésre vonatkozóan van szabályzat. Az adathozzáférési szintek kialakítottak. A dolgozóknak, a feladatellátáshoz szükséges információk rendelkezésre állnak.

4.2. Iktatási rendszer

Az iktatási rendszer hivatali, intézményi szinten szervezett. A bekerülés, a tárolás, a kikérés és lekérdezés szabályait rögzítették, a hozzáférési jogosultságokat megállapították. Az intézményi iktatási rendszerek egységesítése folyamatban van.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kialakították.

Az államháztartási belső kontrollok „információ és kommunikáció” eleme a gyakorlatban működik, de a folyamatos fejlesztés indokolt.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

A közösségi célok megvalósításának mérésére szolgál a gazdasági, pénzügyi területen keletkező mutatószámok rendszere, a szakmai teljesítmények mérőszámai, és ezek összehasonlítása az adott indikátorok meghatározott határértékével, továbbá a bázis időszakok mérőszámaival.

5.2. A belső kontrollok értékelése

A vezetés a belső kontrollrendszert évente felülvizsgálja, a feltárt hibák kijavításáról folyamatosan intézkedik.

5.3. Belső ellenőrzés

A szervezeten belül működő belső ellenőrzés is a nyomon követési rendszer része. A belső ellenőrzés funkcionálisan független, vizsgálatait a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok alapján végzi.

Az államháztartási belső kontrollok „nyomon követési rendszer”, monitoring eleme működik, de érdemi, folyamatos felülvizsgálata, a mérőszám-rendszerek aktualizálása elengedhetetlen.

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

Ellenőrzési javaslatok és az intézkedési tervek kapcsolata

2021. év

| Megnevezés | Előző évről áthúzódó intézkedés | Javaslatok száma | Intézkedési terven kívül megvalósult | Intézkedési tervbe foglalt szám | Lejárt határidő | 2022. évre áthúzódó |
|---|---------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------|
| Ercsi Város Önkorm. , Intézményei és gazdasági társaságai | 0 | 13 | 13 | 0 | 0 | 0 |

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nincs.

Előző évről áthúzódó intézkedés nincs.

Az ellenőrzés megállapításaira született intézkedések részletezését a 4. sz. melléklet tartalmazza.

2021. évi terv szerinti ellenőrzésekben rögzített javaslatok, és a megtett intézkedések kapcsolatának alakulása.

Terv szerinti ellenőrzések

1. Ellenőrzési téma: Az államháztartási belső kontrollok kiépítettsége az intézményekben.

1.) A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a szervezeti struktúra biztosítása által.

A kontrollkörnyezet összetevői:

- a vezetés és a dolgozók személyes és szakmai becsületessége, etikai értékrendje, beleértve a támogató hozzáállást a költségvetési szerv folyamatos belsőkontrolljához,
- elkötelezettség a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt,
- a vezetés hozzáállása, vagyis a vezetési filozófia és stílus,
- a szervezeti felépítés,
- az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat (humánpolitika).

Konkrét megjelenési formái az SZMSZ, és az arra épülő szabályzatok.

A kontrollkörnyezet megfelelőségi szintje a legmagasabb. Az intézmények szervezeti struktúrája, a felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok meghatározása, valamint a belső szabályzatok a jogszabályoknak és a belső kontroll standardoknak megfelelnek.

2.) Az integrált kockázatkezelés

A kapcsolódó jogi szabályozás alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét.

A folyamatokba épített ellenőrzés a legjobb eszköz a kockázatok kezelésére. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje is ehhez a témakörhöz kapcsolódik.

A kockázatok azonosítója a vezető. (Kiadja a kérdőívet)

A kockázatok kezelői az egységvezetők, intézményvezetők

A kockázatok nyilvántartója: a vezető által külön kijelölendő, pl. a gazdasági szervezet egyik dolgozója

A Bkr. 7.§ (4) alapján kötelező kockázatkezelési koordinátort megbízni, aki a kockázatkezelési adminisztrációs, szervezési feladatokat végzi, a vezető (jegyző) irányítása mellett.

Egyetlen intézményben, de az önkormányzat szintjén sincs kijelölt kockázatkezelési koordinátor.

A folyamatba épített ellenőrzések rendszere minden intézményben jellemzően megfelelően működik.

2.) Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Konkrét megnyilvánulási formái az ellenőrzési nyomvonalak. Ezek olyan táblázatok, amelyekben folyamatonként rögzítve van, hogy milyen szabályozás alapján, ki végzi, ki ellenőrzi, és a könyvelésben van-e hatása. Lényege, hogy a szabályos működést biztosító intézkedések szülessenek, és azokat tartsák is be, valósuljon meg a gyakorlatban a „négy szem” elv (minimum két ember lásson mindent)

A kontrolltevékenységek intézményi szintű megvalósulása megfelelő. Természetesen az egyes szervezetekben alkalmazott ellenőrzési nyomvonalak, esetenként túl általánosak, vagy régen megalkotottak, de a gyakorlati érvényesülésük sokkal megbízhatóbb, mint amennyire konkrét a dokumentáció.

3.) Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen az összes kontroll-célok megvalósításához.

Eszközei: a karbantartott honlap, az iktatás, irattárazás, valamint a szabálytalanságok kezelése. A vizsgált szervezetekben az iktatás, irattárazás megfelelően valamilyen szinten mindenütt megoldott, a szabálytalanságok kezelését is szabályozták.

A vizsgált szervezetek a honlapjai nagyon eltérő színvonalon működnek. Különösen informatív a szociális terület honlapja.

4.) A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív

tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Megnyilvánulási formák:

a.) Minden olyan mérőszám, ami mutatja a célkitűzések megvalósulását. (Költségvetési terv megvalósulása, bevételi tervek teljesülése stb.) A vizsgált szervezetek a szakmai mérőszámokat következetesen alkalmazzák.

b.) A belső ellenőrzés. A belső ellenőrzés teljes tevékenysége a nyomon követés (monitoring) meghatározó része.

Az egyes kontroll-elemek további fejlesztése indokolt. Mivel a feladat több területet érint egyszerre, intézkedési terv készíttetésétől az ellenőrzés eltekint, de javasolt az előrehaladás rendszeres célzott ellenőrzése.

2. Ellenőrzési téma: A szabályozottság értékelése a polgármesteri hivatalban, mint gazdasági szervezeti egységben.

A polgármesteri hivatal a gazdasági szervezet szerepét tölti be a költségvetési gazdálkodásban. Ebből a szempontból kiemelt jelentőségű a jellemzően közösen megalkotott szabályzatok megfeleltetése.

Minden közös szabályzatot valamennyi érintett intézményvezető alá kell, hogy írjon, hatályba kell, hogy lépessen. Az ellenőrzés ajánlása valamennyi érintett szabályzatra vonatkoztatható. Jellemző a rendszeres az aktualizálás, de a mellékletek adatainak érdemi felülvizsgálata esetenként elmarad.

A jegyző a belső szabályozórendszer, az Áhsz. az Ávr. és a Bkr. által előírt belső szabályzatok elkészítésére intézkedett. A szabályzatok megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak..

Az ellenőrzés idején a Hivatal Pénzügyi Osztályának a szabályzatok karbantartásáért felelős vezetője elvégezte a szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását. A gazdálkodási szabályzat (a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolása, utalványozás és a finanszírozás rendjéről szóló szabályzat) kiegészítésre került a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokkal. A számviteli politikát és a számlarendet az ASP integrált önkormányzati rendszer alkalmazásával bekövetkezett módosításoknak, illetve a személyi változásoknak megfelelően aktualizálták. Az eszközök leltározási és leltárkészítési, értékelési szabályzatát és a

pénzkezelési szabályzatot is felülvizsgálták, az aktualizálás folyamatban van. Elkészítették az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek eljárási rendjét. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy minden szabályzaton következetesen fel kell tüntetni az azonosítókat (verziószám, hatályba léptetés stb.) Továbbá a közös szabályzatok egy-egy példánya, az aláíró intézményeknél fel kell, hogy lehessen legyen.

Az ellenőrzés során észrevételezett hiányosságokat az ellenőrzés ideje alatt megszüntették, így intézkedési terv készítése kötelezettség nincs.

3.) Ellenőrzés téma: Az Európai Unió forrásainak felhasználása

A 2021. évi belső ellenőrzési tervben, a Bkr előírásaival összhangban foglaltaknak megfelelően, teljesült az önkormányzat érdekkörében futó EU-s projektek ellenőrzése.

A korábbi ellenőrzés során megállapításra került, hogy a futó projektek körül vannak bizonytalanságok. Ez a probléma egy önálló feladatkörben foglalkoztatott pályázati koordinátor beállításával vélhetően megoldódik. Az ellenőrzés az ÁSZ tapasztalataira alapított kérdéssort, egy pályázati öntesztet töltetett ki minden futó pályázat kapcsán, és az adott válaszokból leszűrhető, hogy a projektek kezelése szabályos, az előkészítés, bonyolítás az előírásoknak megfelelő. A nyilvántartások elkülönítettek, a befogadott számlák dokumentáltsága is szabályos. Az ellenőrzés álláspontja szerint tényleges működtetési kockázatot jelent, hogy a gazdasági környezet gyors és tartós változása esetenként a fenntartási időszakban az előzetes tervekhez képest sokkal nagyobb erőforrás-igényt generál, melynek fedezete központi támogatásokkal nem biztosított.

Az önkormányzatnál az előző időszakra áthúzódó projektekkel együtt tíz programot kezelnek.

1.) TOP-5.2.1. Tótlík akcióterv, támogatási összeg: 43250 EFt. A projekt konzorciumban valósul meg. A vizsgálat időpontjában (2021. 11.25.) a jóváhagyott számlák befogadottsága 31 %-os.

2.) TOP-3.1.1. Kerékpárút építés, támogatási összeg: 129875 EFt. A számla-jóváhagyás 100 %-os. Az elkülönített nyilvántartás ezen projekt esetében is dokumentált.

3.) TOP-4.3.1. Tótlík szociális bérlakások és útfelújítás, támogatási összeg: 81518,194 EFt.. A benyújtott számlák kincstári véglegesítése a vizsgálat időpontjában még nem fejeződött be, a befogadottság mértéke adott időpontban, 97 %-os. A nyilvántartások elkülönítettsége biztosított.

- 4.) TOP-1.2.1. Duna-part felújítása, támogatási összeg: 196921,244 EFt. Ezen projekt kapcsán sor került kötbér érvényesítésére. A kincstár által elfogadott összeg 165892,374 EFt. A nyilvántartás bizonyítottan elkülönített.
- 5.) TOP-3.2.1. Napfény Óvoda energetikai korszerűsítése, támogatási összeg: 74999,999 EFt. A szerződésmódosítások, valamint a kapcsolódó számlák kincstári befogadása 12 %-os.
- 6.) TOP-1.4.1. Mini bölcsőde építése, támogatási összeg: 86212,5 EFt. A számla-befogadás mértéke 97 %-os.
- 7.) EFOP-1.2.11 Esély otthon, támogatási összeg: 200000 EFt. A számla-befogadás mértéke 59 %-os.
- 8.) TOP-5.3.1 Helyi identitás és kohézió erősítése, támogatási összeg: 6985 EFt. A számla-befogadási mérték 27 %-os.
- 9.) A visszaadott Minibölcsőde II. projekt helyett A nyertes RRF-1.1.2 bölcsődeépítési program 2021. év végén indult, akárcsak a
- 10.) VP6-19.3.1.7 jelű térségi együttműködés, 6099,58 EFt-nyi támogatással, melynek jellemző célja egy pihenőpark létrehozása.
- Jellemző valamennyi projektre, hogy meghatározóan a körülmények változása miatt szerződésmódosítás/ok váltak szükségessé. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a Magyar Államkincstár részéről a segítségnyújtás jelentős volt, az együttműködési készség pedig példás.
- Az ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett, intézkedési terv készítése kötelezettsége a vizsgált szervezetnek nincs.

4.) Ellenőrzési téma: Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja

Az önkormányzat a közbeszerzéssel összefüggésben rendelkezik minden szükséges szabállyal, melynek aktualizálása folyamatos. A közbeszerzési terv nyilvánossá tétele megvalósult, és tartalmaz minden olyan adatot, mely szükséges a szabályos közzétételhez. Ercsi Város Önkormányzat közbeszerzéssel kapcsolatos tevékenységét akkreditált közbeszerzési szaktanácsadóként a Standard Procura Kft végzi, amely nevében eljáró szakember dr. Pusztai Attila.

Az ellenőrzés a tervnek megfelelően, a 2020. évi közbeszerzési eseményekre fókuszált. 2020. évben egyetlen befejezett közbeszerzési eljárás volt, melynek tárgya a közétkeztetés. A beérkezett három ajánlat közül kettő szakmai ajánlata nem felelt meg a közbeszerzési

dokumentumok előírásainak. A PRIZMA-Food Kft ajánlata érvényes volt, így ez a szervezet lett az eljárás nyertese.

A közvilágítás korszerűsítése és üzemeltetése céljából az ajánlatkérés anyaga még a 2020. évben sem véglegeződött, így az eljárás 2020. évben sem indult el.

Szervezeti integritást sértő eseményre utaló körülményt az ellenőrzés nem tárt fel. A vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

5.) Ellenőrzési téma: A Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata

A belső ellenőrzés elvégezte a Járóbeteg-szakellátó Nonprofit kft tulajdonosi ellenőrzését.

Az ellenőrzés során elegendő bizonyíték szolgált azon belső ellenőri vélemény megalapozásához, hogy a gazdálkodásban a szabályossággal összefüggésben lényeges rendszer-hiba nincs. Az ellenőrzés álláspontja szerint különös gonddal kell kezelni a kft-nek a „kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet” jogállásból adódó többletfeladatokból adódó teendőket, mint például a többlet adatszolgáltatás, és az államháztartási belső kontrollok kiépítése és működtetése, továbbá dokumentálása.

Az ellenőrzés során felmerülő hiányosságokat jellemzően folyamatosan korrigálták.

- A szabályzatok felülvizsgálatát megkezdték, és ennek végrehajtását folyamatosan ellenőrizni szükséges, különösen a többletfeladatok okán.
- A szerződéses nyilvántartás egységesítését, könnyebben kezelhetővé tételének megfontolását tervbe vették.

A gazdálkodás egészére a gondosság jellemző. A bevételszerző tevékenységük eredményességét fokozták, a működés átláthatóságát erősítették.

2020. december 29. napján Ercsi Város Önkormányzata kivásárolta az összes többi tulajdonost, így 100 %-os tulajdoni hányada keletkezett. Az új tulajdonos a fennálló tartozásokat átvette, azok rendezése 2021. évben valósult meg.

Az ellenőrzés korábbi javaslata nyomán a rendszeres évközi beszámoló teljes körűvé vált, amely a működési kiadások mellett részletesen tartalmazza a pályázatokat is. Az egészségfejlesztési iroda (EFI) pályázata, melynek tárgya az alapellátás és népegészségügy rendszerének átfogó fejlesztése, 2020. évben véget ért, ezt követően a fenntartás

kötelezettsége folytatódik. A pályázat lezárása megtörtént, azt a kiíró elfogadta.

Az ellenőrzés nem hagyhatja figyelmen kívül a járvány okozta veszélyhelyzetnek a vizsgált szervezetre gyakorolt kedvezőtlen hatását sem. A vizsgált intézmény tulajdonosi forrás-kiegészítés nélkül nem működtethető.

A kft a közhasznú minősítését a 2020. év adatai alapján is megőrizte. A közhasznú tevékenységből részesülők száma 2020. évben 29469 fő volt. A kft 2020. évben összesen 333567 E Ft bevételből gazdálkodott. A vizsgált szervezet gazdálkodásával összefüggésben az ellenőrzésnek kiemelt jelentőségű megállapítása nincs. A vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

6.)Ellenőrzési téma: A Dunakavics Nonprofit Kft gazdálkodásának vizsgálata

Ercsi Város Önkormányzata a 2012/21/EU bizottsági határozat kritériumainak megfelelően, a 100 %-osan tulajdonában álló gazdasági társaságba, a Dunakavics Nonprofit Kft-be szervezte ki,- többek között,- a városüzemeltetési feladatokat. Az önkormányzat és a kft, a követendő eljárásrendet közfeladat-ellátási szerződésben rögzítették. A megállapodás szerint a kft ellátja a városüzemeltetés feladatát, és ezért a tevékenységéért az önkormányzat támogatást nyújt, melynek összegét a gyakorlati tapasztalatok alapján, költségvetési rendeletben határozták meg, a folyósítás kapcsán pedig havi ütemezés az irányadó. Ahhoz, hogy a kiszervezett önkormányzati alapfeladat feladatfinanszírozása biztonsággal megőrizze a támogatás-jelleget, több feltételnek kell egyszerre megfelelni.

Ezek, jellemzően:

- a.) A kft részéről:
 - átlátható szervezeti státusz
 - a feladatellátásra való képesség,
 - elkülönített, átlátható nyilvántartás,
 - a támogatásként kapott összeggel való rendszeres elszámolás
- b.) Az önkormányzat részéről: - minden dokumentumban annak egyértelműsítése, hogy nem szolgáltatást vásárol a nonprofit kft-től, hanem rendeletileg forrást biztosít az átadott feladathoz.

A gyakorlatban felmerülő problémák:

Az ismételt felülvizsgálat alapján megállapítható, hogy a Dunakavics Nonprofit Kft részéről az önkormányzati támogatásért cserébe biztosítandó városüzemeltetési feladatok ellátása során a konstrukció működtetéséhez szükséges feltételek nem teljesülnek maradéktalanul. A

feladatellátásra való képesség, a kft menedzsmentjének folyamatos erőfeszítése ellenére sem valósul meg. Alapvetően a megfelelő minőségi létszám állandósult hiánya a jellemző. A kft közfeladat ellátása meghatározóan más vállalkozások szolgáltatásainak igénybe vétele útján valósul meg. Az önkormányzati területek fenntartási feladatait a kft nem volt képes, - a humánerőforrás elégtelensége miatt,- egyedül ellátni. Az önkormányzat ezen feladatra más szolgáltatót is kénytelen volt bevonni. Miután a humánerőforrás elégtelenségének problémáját több év alatt sem sikerült megoldani, az ellenőrzés már régóta javasolta a közfeladat kiszervezés visszavonását.

A közszolgáltatási feladat visszavonása tulajdonosi feladat. A bevételi/ kiadási szerkezet elemzése okán egyértelműen igazolható, hogy a vizsgált szervezet működésében nem garantált a vállalkozás folytatása elv érvényesülése.

A kft tőkeszerkezete 2015. év óta változatlan, tőkeemelés nem történt az elmúlt években. A saját tőke/jegyzett tőke arány kedvezőtlen állapota felveti a tulajdonosi döntés kényszerét.

A tőkeszerkezet problémája, a saját eszközök és a dolgozói létszám hiánya, - az ellenőrzés álláspontja szerint,- bizonytalanná teszi a vállalkozás folytatása számviteli alapelv gyakorlati érvényesülését.

A vállalkozás jövőjét illető kérdésben a tulajdonos 2021. évben döntött, és a végelszámolás megindításáról határozott.

Az ellenőrzések kapcsán a belső ellenőrzés általánosítható tapasztalatai:

- 1.) A közös szabályzatok aktualizált komplett verzióinak intézményi megjelenése még mindig eléggé általános. Cél kell, hogy legyen, miszerint minden forgalomban levő példány tartalmazza az összes szükséges aláírást, a verziószámot és más lényeges azonosítókat.
- 2.) A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás konkrét, szabályozott menetét intézményi szinten még jobban egyértelműsíteni kell. A kötelezettségvállalási folyamat elengedhetetlen elemévé kell tenni az átláthatósági nyilatkozat meglétét. Még következetesebb, szigorúbb kapcsolódó ellenőrzés javasolt.
- 3.) Az államháztartási belső kontrollok tételes bevezetését, működtetését intézményi szinten következetesen biztosítani kell.

- 4.) Az intézményvezetőknek, vezető munkatársaknak gazdálkodási tevékenysége segítése érdekében biztosítani kell a folyamatos tájékoztatást aktuális szakmai kérdésekről, lehetőséget biztosítva a véleménycserékre. A gazdálkodáshoz kötődő analitikák minősége, használhatósága egyértelműen az intézmények szintjén dől el.

Jellemző munkamódszere az ellenőrzésnek, hogy az ellenőrzött szervezet vezetőjével folyamatosan egyeztet, a hibák kijavítására, a hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tesz.

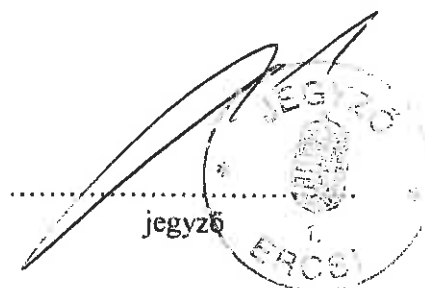
Az éves jelentést összeállította:



Mikóné Horváth Rita mb. belső ellenőr,
mint ellenőrzési vezető

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2021. évi éves belső ellenőrzési jelentés tartalmával egyetértek, azt jóváhagyom, és képviselő-testületi elfogadását javaslom.

Ercsi, 2022.05.31:.....



jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Ercsi Város Önkormányzata | Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban ¹ | | | Saját erőforrás ² összesen | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás ⁴ összesen | | Bruttó Erőforrás összesen | | Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén | | | |
|--|---|--|--------------|--|------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|---------------------------------|--------------|--|---|--|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | terv | tény | terv | tény |
| | betölteni tervezett létszám (fő) ⁵ | rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷ | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | ellenőri nap | | más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap | más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap | |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | | | | | | 0,50 | | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 80,00 | | | | |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | | | | | | 0,50 | | 80,00 | 80,00 | 80,00 | 80,00 | | | | |

2. számú melléklet

[illegible]

3. számú melléklet

3. számú melléklet

3. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0 | 13 | 13 | 100,00 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen | | 13 | 13 | 100,00 |
| II. Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 1. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 2. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |