



**ERCSI VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

2451 Ercsi, Fő u. 20. Tel: 06/25/515-602, Fax: 06/25/515-601  
e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt.sz.: E/3804-97 /2020.

**Az Ercsi Önkormányzat Képviselő-testülete  
hatáskörében eljáró  
Ercsi Város Önkormányzat Polgármesterének  
97/2020. (VI.3.) határozata  
a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

1. Ercsi Város Önkormányzat Polgármestere rögzíti, miszerint
  - 2020. március 11. napjától hatályban van a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020.(III.11.) Korm. rendelet, melyben a **Kormány** az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki;
  - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „Veszélyhelyzetben a **települési önkormányzat képviselő-testületének**, a fővárosi, megyei közgyűlésnek **feladat- és hatáskörét a polgármester**, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke **gyakorolja**. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”
2. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az Ercsi Város Önkormányzat Képviselő-testülete jogkörében eljáró Ercsi Város Önkormányzat polgármestereként **a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést e határozat melléklete szerint elfogadom.**

**Felelős:** Szabó Tamás polgármester  
Dr. Feik Csaba jegyző

**Határidő:** azonnal

Szabó Tamás  
polgármester



Dr. Feik Csaba  
jegyző

„Melléklet a 97/2020. (VI.3.) számú határozathoz”

**Ercsi Város Önkormányzata**  
**2451 Ercsi Fő u.20.**

# Éves ellenőrzési jelentés 2019. 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 2019. 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 2019. évben a szabályszerűség, az átláthatóság és a működési hatékonyság biztosítása volt.

- az államháztartási kontrollok érvényesülése az intézményi gazdálkodásban,
  - a szabályozottság vizsgálata a polgármesteri hivatalban, mint önálló gazdasági szervezeti egységben, az ASP-re való áttéréshez kapcsolódóan,
  - az irányított/felügyelt szervek tevékenységének átfogó ellenőrzése,
  - a pénzkezelés működtetett eljárásrendjeinek minősítése,
  - korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.

Az éves ellenőrzési jelentés feladata a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, az ellenőrzési tervek megvalósításának értékelése, valamint tájékoztatás a belső ellenőr megállapításainak, javaslatainak hasznosításáról.

A 2019. évi belső ellenőrzés témaköreinek kijelölését széleskörű felmérés előzte meg. Az intézményvezetők szóban és/vagy írásban megfogalmazták az elvárásaikat, véleményüket, melyeket az ellenőrzés a javaslatok összeállítása során hasznosított.

A 2019. 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 tárgyévre 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) .....	7
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, 2019. évi éves ellenőrzési terv alapján látta el, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (BEK) előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzések típusát tekintve a belső ellenőrzés 2019. évben, pénzügyi, szabályszerűségi, rendszer- és teljesítményellenőrzést végzett. Az ellenőrzés célját illetően minden ellenőrzés téma-ellenőrzés volt. A 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 2019.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 2019. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések ellenőrzés típusonkénti, felhasznált kapacitásonkénti megoszlását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2019. évre elfogadott ellenőrzési terv hét jóváhagyott ellenőrzési témakört tartalmazott.

2019. évben mind a hét előirányzott ellenőrzés megvalósult, az ellenőrzési terv maradéktalanul teljesült. 2019. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt.

Az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma 2019. évben 80. Az összes ellenőrzés 7 tervszerinti témát ölelt fel.

Az ellenőrzés 13 egyeztetett, elfogadott, jelentős megállapítást tett.

A megállapítások (13) közül különösen magas kockázatú, kiemelt jelentőségű 4, átlagos jelentőségű 9.

#### **Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzés típusonként**

<b>Megnevezés</b>	<b>Az ellenőrzések száma</b>					
	<b>Szabály-szerúségi</b>	<b>Pénzügyi</b>	<b>Rendszer</b>	<b>Teljesítmény</b>	<b>Soron kívüli</b>	<b>Összesen</b>
Ercsi Város Önkormányzat Intézményei és gazdasági társaságai	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

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

2019. évben informatikai ellenőrzés nem volt.

Elmaradt ellenőrzés 2019. évben nem volt.

Terven felüli ellenőrzés 2019. évben nem volt.

2019. évi terv szerinti ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1.) A pénzkezelés rendjének ellenőrzése a szociális ágazatban	A működtetés szabályozottságának, alátámasztottságának vizsgálata	Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés
2.) A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	A működtetés szabályozottságának, alátámasztottságának vizsgálata	Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés
3.) A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben	A szabályozottság, dokumentáltság elemzése	Dokumentumok ellenőrzése, adatbekérés
4.) A helyi adók beszedésének rendszere	A szabályozottság vizsgálata összefüggések elemzése	Elemző eljárások, összehasonlító módszerek, tételes ellenőrzés
5.) Az ASP rendszer működtetésének tapasztalatai	A szabályozottság, szabályszerűség vizsgálata	Dokumentumok vizsgálata, adatelemzési technikák
6.) A tulajdonosi joggyakorlás érvényesülése a Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásában	A szabályszerűség, megalapozottság, átláthatóság és eredményesség minősítése	Dokumentumok vizsgálata, adatok elemzése
7.) A polgármesteri hivatal, mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata.	Szabályozottság vizsgálata	A működtetés gyakorlatának dokumentumai vizsgálata, adatelemzés, szabályzatok vizsgálata

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 együttműködők. 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 ellenőr a kötelező továbbképzésre 2019. évben nem volt kötelezett. 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 készítési kötelezettség nem keletkezik. Ez a körülmény is az ellenőrzés hatékonyságát támasztja alá.

A belső ellenőrzés technikai feltételei megfelelőek.

### **I.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

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

2019. 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

2019. évben semmilyen összeférhetlenségi 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 2018. évben nem volt.

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

Szóbeli felkérés alapján elvégzett *egyéb tevékenységek*:

<b>Tárgy</b>	<b>Eredmény</b>
- 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
A pénzkezelés rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban	1.) A vizsgált eljárásrend működési nehézségekkel küzd 2.) Az informálás nem elégséges	1.) Az eredményességet javítani kell 2.) A kommunikációs felületeket biztosítani kell	1.) A számlázási rendszer fejlesztése és általánossá tétele 2.) Az intézményi honlap aktiválása, rendszeres frissítése
A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere	A vizsgált eljárásrend működési nehézségekkel küzd	Az eredményességet javítani kell	A számlázási rendszer fejlesztése és általánossá tétele
A helyi adók beszedésének rendszere	Az adóbehajtás nem kellően eredményes	Az adóbehajtás eredményességét fokozni kell	Létszámbővítés indítványozása

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

A 2019. 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 Polgármesteri Hivatala szabályozottsága magas színvonalú. Minden szükséges szabályzattal rendelkeznek, azokat megfelelően kezelik, frissítik. 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 aktualizáltak, de bővítésük szükséges. Több nyomvonal túl általános.

#### 1.5. Humánerőforrás

A feladatellátáshoz szükséges létszámú és felkészültségű szakember rendelkezésre áll. A képesítési feltételek ellenőrzése folyamatos.

A meghirdetett állaspályázatok kellően konkrétak, és a kiválasztás során sem térnek el az előzetesen megfogalmazott követelményektől. A meghallgatásokon egyszerre mindig több vezető van jelen.

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 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.

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 az eredményes kezelés a gyakorlatban általános.

## 2.3. A kockázatok integrált kezelése

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

A kockázatkezelés a gyakorlatban megbízhatóan és jól működik.

## 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 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 államháztartási belső kontrollok „kontrolltevékenységek” eleme a gyakorlatban jól működik, a szabályozás megfelelő, a dokumentálás 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

2019. év

Megnevezés	Előző évről áthúzódó intézkedés	Javaslatok száma	Intézkedési terven kívül megvalósult	Intézkedési tervbe foglalt szám	Lejárt határidő	2020. 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.

2019. évi terv szerinti ellenőrzésekben rögzített javaslatok, és a megtett intézkedések kapcsolatának alakulása.

Terv szerinti ellenőrzések

1. Ellenőrzési téma: A pénzkezelés rendszerének ellenőrzése a szociális ágazatban

A vizsgált intézmény pénzkezelésének rendszerét már a korábbi időszakban is vizsgálta a belső ellenőrzés. A korábbi ellenőrzés fókuszában elsősorban a szabályozottság állt. Jelen elemzés során, az ellenőrzési tervben rögzítetteknek megfelelően, a konkrét pénzkezelési eljárásrend került a figyelem középpontjába. A pénzkezelés szabályrendszerét a kapcsolódó jogszabályokra alapozva, Ercsi Város Önkormányzatának és Intézményeinek gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal által összeállított, és hatályba léptetett, pénzkezelési közös szabályzathatározza meg. A pénzkezelés szabályozását a Szociális Szolgálat

kiegészítette az ellátottak pénzkézelésének szabályzatával. Az egyéni nyilvántartók adatai alapján az ellenőrzés kontrollként, tételesen leegyeztette a letéti pénztárban levő készpénz állományát. A pénzkészlet a letéti pénztárban megegyezett az elvárt, számított összeggel (212680 Ft).

A gondozottak (20 fő), a térítési díjakat jellemzően készpénzben fizetik, csak 4 fő kapcsán rendeződik utalással a fizetnivaló. A gondozási díjakról nyugtát állítanak ki, és a beszedett összeget csekken fizetik be a bankszámlára. A 2019. év április havi forgalmát jelölte ki az ellenőrzés a tételes egyeztetésre. Az analitikus nyilvántartás alapján történő előírás és a befizetés összegének alakulása átlátható volt. Egy gondozott kivételével senkinél sem mutatkozott két havi elmaradásnál régebbi tartozás. A központi pénztárból kiadott, és ott nyilvántartott nyugtatömböket használnak, és valamennyit a helyszínen be is tudták mutatni. Az intézményben a szabályzatban rögzített folyamatoknak megfelelő a pénzkézelés gyakorlata. Az ellenőrzés álláspontja szerint ugyanakkor általánosítható, hogy a pénzkézelési rendszer szabályozása során nem kapott kellő hangsúlyt az analitikus és a főkönyvi adatok egyeztetési rendje, az egyéni folyószámlák kézzel történő vezetésének kiváltása, informatikai támogatás igénybe vételével.

A Szociális Szolgálat teljes, díjbeszedéssel érintett területének továbbfejlesztése, az átláthatóság növelése érdekében, javasolja az ellenőrzés a nyugtakibocsátás helyett a számlakészítés általánossá tételét. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 165. § (1) bekezdés b) pontja szerint a számlaadási kötelezettség alól csak az ellenérték maradéktalan megtérítése esetén van lehetőség a mentesítésre, és csak ebben az esetben lehet nyugta kibocsátásával dokumentálni a készpénzes ügyletet, nem adóalany magánszemély esetén. Mivel a díjbeszedés során életszerűen előfordul, hogy vagy utalással fizetnek, vagy egyszerre nem a teljes összeg áll rendelkezésre, javasolja az ellenőrzés, a számlakibocsátás általánossá tételét. Ezzel a szabálykövetés egységesítésén túl, az ellátottak egyéni folyószámlái is átláthatóbbá válnának.

A szabályszerűség fokozásához elengedhetetlen a közös pénzkézelési szabályzat további aktualizálása, kiegészítése.

Szintén a szabályozottság, átláthatóság és az információ-közvetítés magasabb szintjét jelentené, ha végre működő, informatív honlapja lenne a szervezetnek.

Tekintettel arra, hogy a szabályozás aktualizálása csak részben intézményi hatáskör, a honlap-fejlesztés pedig elkezdődött, az ellenőrzés nem rögzít intézményi kötelezettségként intézkedési terv készítést.

## 2. Ellenőrzési téma: A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzkezelés rendszere

Ercsi Város Önkormányzata hatáskörébe tartozó területeken a közétkeztetést a kapcsolódó közbeszerzés nyerteseként a Junior Vendéglátó Zrt látja el. Az önkormányzat alapfeladata többek között a köznevelési intézmények közétkeztetése biztosításának megszervezése. A feladat kettős, mert egyrészt előzetesen, folyamatosan figyelni, egyeztetni kell az adagszámot, hogy az önkormányzat számára kiállítandó szolgáltatói számlák teljesítésigazolása megalapozott legyen, másrészt gondoskodni kell a térítési díjak beszedéséről. A gyermekétkeztetés kapcsán érintett intézmények a Hétszínvirág Óvoda, a Napfény Óvoda és a tankerületi irányítással működő Eötvös József Általános Iskola. A térítési díjak mértékét a 3/2017. (II.2.) számú önkormányzati rendelet rögzíti. A mentességek, kedvezmények rendszere központilag szabályozott. A vizsgált területen magas a kedvezményezett létszám, például a Napfény Óvodában minden gyermek ingyenes étkező. A kedvezmények igénybe vétele pontosan meghatározott dokumentáláson alapul. Ebből következően az adminisztrációs kötelezettség is magas fokú. A kedvezmények igénybe vételét megalapozó dokumentumok, igazolások, határozatok nyilvántartását vezetnie kell a kiállító helyen kívül az érintett intézménynek és a számlaellenőrzést is végző díjbeszedést előkészítőnek. Az ellenőrzés korábbi tapasztalataihoz viszonyítva, az adatbázisok megbízhatósága sokat javult. A folyamatos egyeztetés rendszere, ha döccenőkkel is, de működik. Az önkormányzat által foglalkoztatott személy közreműködik az iskolában történő, egyeztetett napi adatok összegyűjtésében, rögzítésében, továbbításában. A folyamatszabályozás hiányosságait sikerült részben kiküszöbölni.

A gyermekétkeztetés teljes, díjbeszedéssel érintett területének továbbfejlesztése, az átláthatóság növelése érdekében, javasolja az ellenőrzés a nyugtakibocsátás helyett a számlakészítés általánossá tételét. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 165. § (1) bekezdés b) pontja szerint a számlaadási kötelezettség alól csak az ellenérték maradéktalan megtérítése esetén van lehetőség a mentesítésre, és csak ebben az esetben lehet nyugta kibocsátásával dokumentálni a készpénzes ügyletet, nem adóalany magánszemély esetén. Mivel a díjbeszedés során életszerűen előfordul, hogy vagy utalással fizetnek, vagy egyszerre nem a teljes összeg áll rendelkezésre, javasolja az ellenőrzés, a számlakibocsátás általánossá tételét. Ezzel a szabálykövetés egységesítésén túl, az ellátottak egyéni folyószámlái is átláthatóbbá válnának.

Intézkedési terv készítési kötelezettséget az ellenőrzés nem ír elő, mert az eredmény nem kizárólag a vizsgált szervezet hozzáállásán múlik. Az eredményességhez szükséges a más

fenntartó által működtetett általános iskola érintett személyzetével való hatékony együttműködés.

### 3.) Ellenőrzés téma: A leltározás, selejtezés szabályozottsága az intézményekben

A 2019. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően teljesült a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Hivatal rendelkezik az Önkormányzatra, a Hivatalra, az intézményekre is kiterjesztett hatályú, közös leltározási és leltárkészítési, illetve selejtezési szabályzattal, azok aktualizálását, felülvizsgálatát szükség szerint elvégezték. A leltározás a helyi szabályzatban foglaltak szerint történt, a leltározás során leltárhiányt, illetve többletet nem tártak fel. A leltárösszesítők és mérlegadatok közötti egyezés biztosítva volt, a leltár megfelelő bizonyosságot nyújt az Önkormányzat, a Hivatal, az intézmények, mérlegeiben kimutatott vagyon valódiságáról.

A selejtezés során a szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el. A selejtezést a leltározást megelőző időszakban elvégezték, a selejtezett eszközöket a hulladéklerakóban helyezték el. Selejtezett eszközök értesítésére nem került sor.

Az ellenőrzés javaslatai alapján sor került a leltározási és leltárkészítési szabályzat kisebb korrekciójára, ezen túlmenően- tekintettel arra, hogy a leltározási és selejtezési feladatokat a szabályzatban foglaltak alapján hajtották végre- intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Tehát, mivel az ellenőrzés, intézkedést igénylő megállapítást nem tett, így intézkedési terv készítésére egyik intézmény sem kötelezett.

### 4.) Ellenőrzési téma: A helyi adók beszedésének rendszere

A helyi adókról szóló, többször módosított 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.) ad felhatalmazást a települési önkormányzatoknak arra, hogy illetékességi területükön, saját rendeletükkel helyi adókat vezessenek be. Eszerint az önkormányzatok vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó), kommunális jellegű adók (magánszemély kommunális adója, tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó), és a helyi iparüzési adó bevezetésére jogosultak.

Ercsi Város Önkormányzat a 21/2016. (XI.30. önkorm. rendeletben rögzítette a helyi adóztatás rendjét.

Az adócsoporthoz is 2018. évben bevezetésre került az ASP és az IRAT szakrendszer. Az ASP szakrendszer használatára való átállás nehézségeket okozott, és ez is hozzájárult, hogy a határidők betartása nem minden esetben teljesült.

Adócsoporthoz 2 fő látja el az adóügyi feladatokat

- adókiutak, *behajtások, végrehajtások* - iparüzési adó, építményadó, gépjárműadó, magánszemélyek kommunális adója, mezőéri járulék, adók módjára behajtandó követelések (szemétdíj), idegen végrehajtási kötelezettség
- analitikus nyilvántartások vezetése adónemenként és adózónként
- számlakivonatok könyvelése havonta
- adóérték bizonyítványok, értékbecslések, adóigazolások készítése stb.
- negyedéves zárások elkészítése és egyeztetése a főkönyvi könyveléssel
- talajterhelési díj kiutak és behajtása
- idegen bevételek kezelése és behajtása
- adatszolgáltatás Magyar Államkincstár részére
- adattisztítás végrehajtása a Magyar Államkincstár útmutatója szerint, mely az ASP rendszerhez való csatlakozás elengedhetetlen feltétele.

Az első és második félévi értesítések kiutak időben megtörtént. A gépjárműadó és a magánszemélyek kommunális adójában a bevallások feldolgozása időben megtörténik.

Az adóbevételek hatékonyabb beszedése érdekében folyamatos a fizetési letiltások és inkasszók benyújtása, bár az ASP szakrendszerre való átállás többlet-feladatai miatt az adóhátralékok behajtásának üteme a vizsgált időszakban kissé lassult. Az adófizetési morál az önkormányzat területén nem kiemelkedően jó. A hatékonyság (terhelés/teljesítés) 2018. évben 73 %-os volt.

Az ellenőrzés álláspontja szerint a feladatellátás színvonalának emelése érdekében a helyi adókkal foglalkozók létszámának emelése indokolt lenne, mert az adóbeszedés hatékonysága fejlesztésre szorul.

Intézkedési terv készítési kötelezettséget az ellenőrzés nem ír elő.

### 5.) Ellenőrzési téma: Az ASP rendszer működtetésének tapasztalatai

Az államháztartási könyvelési munkát az egységes adatszolgáltatás biztosítása érdekében a MÁK által működtetett egységes rendszerre állították át. Ez az úgynevezett ASP rendszer. A rendszeren belül több alrendszer futtatható, de az ellenőrzés a gazdálkodási szakrendszer egyes elemeinek működésére fókuszált.

Az államháztartás területén az egyes gazdasági események rögzítésének eljárásrendjét a kapcsolódó jogszabályok meglehetősen konkrétan behatárolják, a feltételek, sorrendek rögzítettek. Az áttérés előtt használt rendszerek a feltételeket, sorrendeket megengedőbben kezelték, mint az ASP. Ez is nehezíti kissé a zökkenőmentes átállást, nem beszélve az óhatatlanul előforduló rendszerhibákról.

KASZPER néven fut az analitikus és főkönyvi könyvelési rendszer. Ennek használata a legbiztonságosabb. A program fejlesztése folyamatos, tehát gyakori a verzióváltás, melyet aktuálisan követni kell a megbízható eredmény érdekében.

A polgármesteri hivatalban végzett gyakorlat megnyugtatóan naprakész. A könyvelők felkészültek és motiváltak. A kezelőfelület felhasználóbarát.

A tárgyi eszköz nyilvántartó rendszer működtetése egyelőre kissé problémás. A vezetői információs rendszerből a vezetői döntéseket alátámasztó kimutatások lekérdezhetők.

Az ellenőrzés álláspontja szerint az ASP rendszer bevezetése a kisebb problémáktól eltekintve sikeresen megtörtént.

Intézkedési terv készítését az ellenőrzés nem látja indokoltnak

### 6.) Ellenőrzési téma: A tulajdonosi joggyakorlás érvényesülése a Járóbeteg-szakellátó Nonprofit Kft gazdálkodásában

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.

A tulajdonosok megbízásából eljáró felügyelő bizottság érdemi munkát végez.

Az ellenőrzés során felmerülő hiányosságokat jellemzően folyamatosan korrigálták.



- A bizonylatok ellenőrzöttsége dokumentált, a folyamatba épített ellenőrzés működése folyamatos.
- A szabályzatok felülvizsgálata megtörtént.

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

A többségi tulajdonos Ercsi Város Önkormányzata a kft-t rendszeresen beszámoltatja a szervezet tevékenységéről. Ezek a beszámolók nem csak a közszolgáltatási tevékenységre fókuszálnak, hanem az éppen futó pályázatok helyzetéről szóló tájékoztatást tartalmazzák.

A tulajdonosi döntéskörhöz tartozik a járóbeteg szakellátás finanszírozási kérdése is. A működés folyamán egyértelműen bebizonyosodott, hogy adott feltételek mellett az önként vállalt önkormányzati feladat kizárólagosan NEAK- finanszírozásból nem oldható meg, a tag önkormányzatoknak - a társasági szerződésben vállalt kötelezettségüknek megfelelően – anyagilag hozzá kell járulniuk a működtetéshez.

A működési hozzájárulást Ercsi Város Önkormányzata a fenntartási időszakban minden évben teljesítette, Ráckeresztúr, Baracska és Kajászó hozzájárulása kiegyensúlyozatlan, esetleges. Különösen a fenntartási időszak utáni finanszírozási teendők megítélése eltérő a tulajdonostársak értelmezésében. Ráckeresztúr bírósághoz fordult, és bár az ítélezési folyamat még nem zárult le, az előjelek nem biztatóak a tulajdonosok finanszírozási kötelezettségeit illetően. Így a teendők végiggondolása, a többségi tulajdonos Ercsi önkormányzatára hárul.

A NEAK- szerződésben a TVK pontok, melyek a NEAK- finanszírozás alapját jelentik, minden évben csökkennek. A vizsgált szervezet több módszert bevezetett, hogy a működést biztosító bevételeit növelje, de megnyugtató megoldás egyelőre nincs. A likviditási problémák állandósultak.

A vizsgált szervezet gazdálkodásával összefüggésben az ellenőrzésnek kiemelt jelentőségű megállapítása nincs. A működéssel összefüggő probléma megoldása tulajdonosi döntést kíván, így a vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

#### 7.) Ellenőrzési téma: A polgármesteri hivatal mint gazdasági szervezeti egység szabályozottsága vizsgálata

Az ellenőrzés a gazdálkodással összefüggő szabályozás vizsgálatára fókuszált. A hivatal

minden szükséges szabályzattal rendelkezik. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. Az irányított intézményekre vonatkozóan a kiterjesztő hatályú szabályzatokat felváltotta a közös szabályzatok rendszere.

Az ellenőrzés kapcsán intézkedési terv-készítési kötelezettség nem került rögzítésre.

*Az ellenőrzések kapcsán a belső ellenőrzés általánosítható tapasztalatai:*

- 1.) A közös szabályzatok aktualizált komplett verzióinak intézményi megjelenése még mindig nem 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.) A leltározási folyamat egyes szakaszinak dokumentálását, a dokumentumok intézményi fellelhetőségét következetesebben kell biztosítani.
- 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.

*hiteles!*

Mikóné Horváth Rita mb. belső ellenőr,  
mint ellenőrzési vezető

**Horváth és Társa Kft.**  
6000 Székesfehérvár, Horvát l. u. 23/B. 1/2.  
MKVK szám: 001295  
Adószám: 11459862-1-07  
10102952-73901819-00000002

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2019. évi éves belső ellenőrzési jelentés tartalmával egyetértek, azt jóváhagyom, a polgármesteri előterjesztés anyagául ajánlom, és képviselő-testületi elfogadását javaslom.

Ercsi, 2020. május 29.

*[Handwritten signature]*  
Dr. Feik Csaba  
jegyző









## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

	önkormányzat:Ercsi Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		0	0	0	%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!