

Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. év



Összeállította: _____
Egri Péter
belső ellenőr

Jóváhagyta: _____
dr. Szilágyi Anita
jegyző

2023.február 15.

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	4
		1

1.1	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
1.2	A 2022. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
2	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)	5
2.1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
2.1.1	A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
2.1.2	Egyéb feladatok.....	11
2.1.3	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	11
2.2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a,b) pont)	11
2.2.1	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	11
2.2.2	Szervezeti és funkcionális függetlenség	12
2.2.3	Összeférhetetlenségi esetek	12
2.2.4	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	12
2.2.5	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	12
2.2.6	Az ellenőrzések nyilvántartása	12
2.2.7	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	12
2.3	A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
2.4	Kapacitásfelhasználás	15
3	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	15
3.1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
3.2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	26
3.2.1	Kontrollkörnyezet értékelése.....	26
3.2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése	27
3.2.3	Kontrolltevékenységek értékelése	28
3.2.4	Információ és kommunikáció értékelése	28
3.2.5	Monitoring rendszer	29
4	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont).....	30
5	Rövidítések jegyzéke.....	36

Táblázatok

1. táblázat A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
2. táblázat Tanácsadó tevékenység.....	13
3. táblázat Főbb megállapítások és javaslatok	16
4. táblázat Az intézkedési tervek megvalósítása	30

Mellékletek

1. melléklet Létszám és erőforrás.....	36
2. melléklet Ellenőrzések	36
3. melléklet Tevékenységek	36
4. melléklet Intézkedések megvalósítása	36

1 Vezetői összefoglaló

A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 29. § és 48. §, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósítását tartalmazza.

1.1 A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenységet szerződés alapján külső szolgáltató végezte. A külső szolgáltató látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A 2022. évben a külső szolgáltató tevékenységét közvetlenül a Polgármesteri Hivatal vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte, munkakapcsolatot az aljegyzővel és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, munkatársaival tartott.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembevételével és a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A kockázati tényezők minden tervezett vizsgálathoz meghatározásra kerültek. Főbb szempontként szerepeltek a megfontolandó szervezeti változások és a vezetői ellenőrzési igények.

A belső ellenőrzés az Áht., az Mötv., a Bkr., a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján ellátta

- a Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését,
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint
- a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését.

1.2 A 2022. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2022. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 512/2021(XI.24.) számú határozattal jóváhagyott 2022. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2022. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő.

A 6 db terv szerinti vizsgálatból 5 db lezárult, 1 db nem került elvégzésre.

1 db előre nem tervezett tanácsadási tevékenységre került sor.

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

A 2022. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 512/2021(XI.24.) számú határozattal jóváhagyott 2022. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2022. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő.

A 6 db terv szerinti vizsgálatból 5 db lezárult, 1 db nem került elvégzésre.

1 db előre nem tervezett tanácsadási tevékenységre került sor.

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1. táblázat A 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
5 /2021 III. rész	A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II –III. ütem III.RÉSZJELENTÉS a hibaelhárítás, karbantartás tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez	végrehajtott, áthúzódó a 2021. évről	a üzemeltetés, hibaelhárítás, karbantartás, tevékenységek átfogó vizsgálata, a kialakított szervezeti struktúra értékelése a humánerőforrás-kapacitásokkal való észszerűbb és hatékonyabb gazdálkodás, valamint a racionalizálási lehetőségek feltérképezése érdekében	rendszerellenőrzés	dokumentumok vizsgálata	terv szerinti vizsgálat
1/2022	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Céljelleggel a Szigetszentmiklós Város Önkormányzata által kiírt és megítélt 2021. évi civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni,	végrehajtott	Annak megállapítása, hogy a céljelleggel a Szigetszentmiklós Város Önkormányzata által kiírt és megítélt 2021. évi civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni, egyéb nem pályázat útján adott támogatásokat is, (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretkből adott	szabályszerűségi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	terv szerinti vizsgálat. A Polgármesteri Kabinet Sport, Oktatás és Civil kapcsolatok Iroda munkatárs a által ellenőrzött elszámolásokból kiválasztott

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
	egyéb nem pályázat útján adott támogatásokat is, (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretből adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése vizsgálatáról		támogatások) - elszámolásának ellenőrzése a Támogatási Szerződésekben foglalt követelmények figyelembevételével megfelelően megtörtént – e.			elszámolások utóellenőrzése
2/2022	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az integritás és belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről	végrehajtott	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és hivatalának belső kontrollrendszere biztosítja-e a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő elszámoltatható, átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás feltételeit, továbbá annak értékelése, hogy az önkormányzat kiépítette-e a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritás kontrollokat.	rendszerellenőrzés	dokumentumok vizsgálata, a kontrollpontok működésének tesztelése mintavétel alapján	Terv szerinti ellenőrzés
3/2022 I. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás	tételes vizsgálat	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
	2022. évi üzleti tervének véleményezése I. rész Az ARIES Nonprofit Kft 2022. évre benyújtott új, 2022. március 3-án kelt üzleti tervének véleményezése					
3/2022 II. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése II. rész - Az SZSZM Városfejlesztő Nonprofit Kft, - Szigeti Vízművek NKft, - a TDM NKft 2022. évre benyújtott üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás	tételes vizsgálat	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
3/2022 III. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése III. rész A Szigeti Vízművek NKft V02 változatú, átdolgozott 2022. évre benyújtott üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás	tételes vizsgálat	Terv szerinti ellenőrzés
4/2022	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2021/2022	végrehajtott	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből juttatott sportcélú önkormányzati támogatások - versenysport keret és sportcsarnok kedvezményes bérleti díja keret - felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
5/2022	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok vezető tisztségviselői megbízásának, egyéb jogviszonyainak és juttatásainak vizsgálatáról	végrehajtott	Annak vizsgálata, hogy az ügyvezetők munkaszerződése, egyéb juttatásai (pénzbeli, cafeteria, egyéb), egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyai összhangban vannak-e az alapítói döntésekkel, a tulajdonosi és a belső szabályzatokkal, valamint az összeférhetetlenségi szabályokkal.	szabályszerűségi	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	Terv szerinti ellenőrzés
6/2022	A Szigeti Vízművek NKft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	nem került végrehajtásra				Terv szerinti ellenőrzés
soron kívüli 1/2022	SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (Tanácsadói jelentés) az ARIES Nonprofit Kft Önköltségszámítási Szabályzatáról valamint a 2021. év 01-10. havi és a 2022. év 01-03. havi utókalkulációjáról.	végrehajtott				soron kívüli

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő 6. sorszámú, „Szigeti Vízművek NKft. működésének és gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú ellenőrzés nem került végrehajtásra.

Ennek indoka részben a többi vizsgálatnál és a soron kívüli vizsgálatnál felmerült többlet kapacitás igénye, másrészt az 5. sorszámú vizsgálatnál felmerült kérdések tisztázását követően célszerű a működés további ellenőrzése.

Az összesítő adatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2 Egyéb feladatok

Az egyéb feladatok keretében végzett tevékenységek:

2.1.2.1 2021. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása

A 2021. évről szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető elkészítette, a Jegyző jóváhagyta.

2.1.2.2 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése

Szigetszentmiklós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023 évi belső ellenőrzési tervet a 2022. december 01. ülésén hozott 387/2022 (XII.01) Önkormányzati Határozattal elfogadta.

2.1.2.3 Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.

A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatára – tekintettel a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltakra, miszerint „A belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni.” - a 2023. évben kerül sor.

2.1.3 Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2022. évben az ellenőrzések nem tártak fel büntető, szabálysértési, kártérítési eseteket.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a,b) pont)

2.2.1 A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A Szigetszentmiklói Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató bevonásával látja el.

A külső szolgáltató ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A feladatellátásban résztvevő személy rendelkezett az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési

tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban (22/2019. (XII. 23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről)

.

2.2.2 Szervezeti és funkcionális függetlenség

A 2022. évben a külső szolgáltató tevékenységét közvetlenül a Polgármesteri Hivatal vezetőjének, a jegyzőnek alárendelve végezte, munkakapcsolatot az aljegyzővel, a jegyzői referatúra munkatársaival és az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőivel, munkatársaival tartott.

A Jegyző köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. A 2022. évben a Bkr. 19.§ (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében (ellenőrzési terv kidolgozása, program készítése és végrehajtása, ellenőrzési módszer kiválasztása, következtetések / ajánlások kidolgozása, jelentéskészítés) biztosított volt a függetlenség.

A belső ellenőr nem vett részt operatív tevékenységek ellátásában.

2.2.3 Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben nem volt ilyen eset.

2.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2022. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás, probléma nem merült fel.

2.2.5 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők a 2022. évben nem merültek fel.

2.2.6 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató a belső ellenőrzések nyilvántartását vezeti.

Szükséges azonban a külső szolgáltató és a Polgármesteri Hivatal között az ellenőrzési dokumentumok azonosításához tartozó jelölések, iktatószámok folyamatos egyeztetése és karbantartása.

2.2.7 Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Jelenleg az ellenőrzés fejlesztésére vonatkozó javaslatok nem kerülnek megfogalmazásra

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

2. táblázat Tanácsadó tevékenység

Tanácsadás címe, tárgya		Tanácsadói napok száma	Eredmény
1/2022 tanácsadás Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a Fővárosi Vízművek Zrt 2022. február 25-i közgyűlésére tett előterjesztés. FV Zrt 2022. évi üzleti terve véleményezéséről		4	bemutatásra kerültek a Szigetszentmiklós Várost hátrányosan érintő elemek, valamint a szolgáltató működésében nehézségeket jelentő, a működést veszélyeztető elemek.
2/2022 tanácsadás Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a – Fővárosi Vízművek Zrt Éves beszámolója a 2021. üzleti évről, – „Kis-Duna mente Szigetszentmiklós és térsége” Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója,	– Fővárosi Vízművek Zrt Éves beszámolója a 2021. üzleti évről,	8	- javasolható, hogy az 2.1 pontban írtakra vonatkozóan az FV Zrt tulajdonosai egyeztessenek egymással a szolgáltatási területenkénti gazdálkodás bemutatásáról és egyetértés esetén kezdeményezzenek erre irányuló közgyűlési határozatot, - Javasolom az FV Zrt 2021. évre vonatkozó Számviteli törvény szerinti beszámolójának és üzleti jelentésének elfogadását 136 679 mFt mérleg szerinti összeggel és 28 mFt adózott eredménnyel, osztalékfizetés nélkül.
	– Kis-Duna mente Szigetszentmiklós és térsége” Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft		Elfogadásra javasoljuk a 2021. évi egyszerűsített beszámolót 8 732 eFt mérleg szerinti összeggel és 148 eFt adózott eredménnyel.

fordulónap: 2021.december 31., – Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021.december 31., – SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021.december 31.	Egyszerűsített éves beszámolója, fordulónap: 2021.december 31.,		
	– Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021.december 31.,		• javasoljuk a beszámolót 702 626.- eFt mérlegfőösszeggel és 1 052.- eFt adózott eredménnyel elfogadni. • javasoljuk a vagyonkezelt eszközökre vonatkozó nyilvántartási adatokat (mind a mennyiségi, mind az értékbeni adatokat) a Társaság és az eszközök tulajdonosa által áttekinteni és egyeztetni
	– SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021.december 31.		• Javasoljuk elfogadni a Társaság 2021. évi egyszerűsített beszámolóját 74 160 eFt mérleg szerinti főösszeggel és 597 eFt adózott eredménnyel. • Javasoljuk a támogatási gyakorlatot már a 2022. évi támogatásoknál felülvizsgálni.
3/2022 tanácsadás Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés az ARIES Nkft 2021. évi Beszámolójáról		2	➤ Az ARIES NKft által benyújtott 2021. évi beszámolót - 1 001 189.-ezer Ft mérlegfőösszeggel és - 45 185.-ezerFt adózott eredménnyel elfogadásra javasoljuk. ➤ Javasoljuk az üzleti Jelentés elfogadását is.

2.4 Kapacitásfelhasználás

A kapacitás felhasználását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

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

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

3. táblázat Főbb megállapítások és javaslatok

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
Az ellenőrzés száma: 5 /2021 III. rész (A 2021. évről áthúzódó ellenőrzés) A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II –III. ütem III.RÉSZJELENTÉS a hibaelhárítás, karbantartás tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez	A szabályozási dokumentumok nem minden esetben térnek ki a karbantartási, hibaelhárítási tevékenység folyamatára, a folyamaton belüli ellenőrzési pontokra, a szervezetek közti információ átadásának folyamatára és tartalmára.			A szabályozási dokumentumok, -a PH SzMSz és az érintett irodák ügyrendjeinek pontosítása az irodák közti munkamegosztás/koordináció területén -az érintett irodák ügyrendjeinek pontosítása, kiegészítése a karbantartási, hibaelhárítási feladatok folyamatával, -az EGOMIR és az általa támogatott (akár Munkamegosztási Megállapodás alapján, akár más felhatalmazás alapján) intézmények közti információáramlás tartalmának, formájának szabályozása
	A Városi Sport és Rendezvénycsarnokra vonatkozó Támogatási szerződés nem tartalmazza a támogatással való elszámolásra vonatkozó tartalmi és formai követelményeket.			A Támogatási Szerződés megfelelő kialakítása.
	Az ÁJTI konyha, étkező és hangversenyterem műszaki üzemeltetésére, karbantartására vonatkozó, az EGOMIR és az SZSZM Városfejlesztő NKft közti vállalkozási szerződésben rögzített vállalkozói díj megállapítása nem támogatja a tervezhetőséget és a költségvetési előirányzatok betartása követelménynek megfelelő gazdálkodást. A szerződés nem tartalmazza kellő részletességgel a felek közti információ átadás tartalmi és formai követelményét.			A vállalkozási szerződés átdolgozása, az éves költségtervezéshez releváns adatok biztosítása.
	Az ÁJTI konyha, étkező és hangversenyterem műszaki üzemeltetésére, karbantartására vonatkozó, az EGOMIR és az SZSZM Városfejlesztő NKft közti vállalkozási szerződés teljesítése során a megrendelői utasítások nélküli munkavégzés gátolja a			A vállalkozóra vonatkozó szerződéses kötelezettségektől eltérő működés okainak kivizsgálása, a megszüntetés érdekében szükséges intézkedések megtétele.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
	megrendelőnél a kötelezettségvállalás rendjének betartását, a gazdálkodás integritását.			
	Hiányzik a karbantartási, hibaelhárítási munkák és a pótlás, felújítás elhatárolására vonatkozó szakmaspecifikus szabályok kialakítása. Ez akadályozza a helyes vagyoneérték kimutatásához szükséges karbantartási és felújítási munkák elhatárolását.			-A karbantartási, hibaelhárítási munkák és a pótlás, felújítás elhatárolására vonatkozó szakmaspecifikus szabályok kialakítása -a 2021. év vonatkozásában a 200.-eFT értékhát megkehaladó, a konyhai berendezések karbantartására vonatkozó munkák tényleges műszaki tartalmának áttekintése és minősítése karbantartás/pótlás tekintetében.
	Az egyes vagyonelemekre fordított karbantartási, hibaelhárítási költségek nem kerülnek teljeskörűen vagyonelemenként összesítésre (pl. EGOMIR karbantartóinak személyi költsége, fűtéskebantartás költsége).			Létesítményenként a rájuk fordított karbantartási, hibaelhárítási költségek összesítése.
	A karbantartási, hibaelhárítási költségek nem minden eleme kerül annál az intézménynél, illetve épületnél, létesítménynél elszámolásra, ahol az a ténylegesen elvégzett munka miatt indokolt lenne.			-A „költség-haszon összevetés” számviteli alapelvét megfontolva a költséghegyi, költségviselői szintű költségelszámolás kialakításának megvizsgálása, figyelemmel a tulajdonos önkormányzat információ igényére, egy-egy létesítmény esetén az ott lévő eltérő szakmai feladatot végrehajtó szervezetekre.
Az ellenőrzés száma: 1/2022				
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Céljelleggel a Szigetszentmiklós Város Önkormányzata által kiírt és megítélt 2021. évi civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott	A Polgármesteri Hivatal által kialakított szabályozási környezet biztosítja az elszámolások megfelelelőségét, az elszámolások elfogadásáról szoló döntések megalapozottságát.	-	-	intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni, egyéb nem pályázat útján adott támogatásokat is, (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretektől adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése vizsgálatáról				
Az ellenőrzés száma: 2/2022 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az integritás és belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről	Néhány területen nincs összhang a hivatali SZMSZ és más szabályozó dokumentumok között.	Átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	Az összhang megteremtése (A Hivatal a jelentéstervezet egyeztetése során 2023. január 20-án tájékoztatást adott arról, hogy a fentiek alapján szükséges módosítások mindegyike beépült a vizsgálat ideje alatt az 1/2022(XII.16.) számú Polgármesteri-Jegyzői Együttes Utasítással kiadott, 2023. január 01. napján hatályba lépett SZMSZ módosításba.)
	A működéshez kapcsolódó, gazdálkodással kapcsolatos, pénzügyi kihatással bíró szabályzatoknál hiányossággént állapíthatók meg, hogy egyes szabályzatok nem kerültek aktualizálásra, egyes részterületek nincsenek bennük szabályozva.	Átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	A szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályok kialakítás (A Hivatal a jelentéstervezet egyeztetése során 2023. január 20-án tájékoztatást adott arról, hogy a pénzügyi területet érintő szabályzatokra vonatkozó hiányosságokat, aktualizálásokat a 2023- évre meghatározott intézkedési terv szerint tervezik pótolni, megszüntetni.)
	A teljesítménykövetelmények kitűzése és az értékelés az előírt formában, tartalommal és határidőre megtörténik, azok a kötelező elemeket tartalmazzák, de szükséges a teljes körűség	Csekély	a minitoring tevékenység javítása	a teljes körűség ellenőrzésének előírása (A Hivatal a jelentéstervezet egyeztetése során 2023. január 20-án tájékoztatást adott arról, hogy a

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	ellenőrzésének előírása teljesítményértékelési ciklusonként.			teljes körűség ellenőrzésének előírását a 2023. évi ügyrend felülvizsgálatánál figyelembe veszik és beépítik a humánpolitikai ügyintéző feladatai közé.)
	➤			
Az ellenőrzés száma: 3/2022 I.rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése I. rész Az ARIES Nonprofit Kft 2022. évre benyújtott új, 2022. március 3-án kelt üzleti tervének véleményezése	➤ A közszolgáltatási feladatkörbe tartozó hulladékgazdálkodási feladatok elvégzéséhez az üzleti tervben közöltek szerint a Társaság, mint alvállalkozó és az Érd és Térsége Hulladékkezelő Nonprofit Kft, mint közszolgáltató között a 2022. évre vonatkozó alvállalkozói szerződés az üzleti terv összeállításának időpontjáig nem jött létre, a tervezés a közszolgáltató által megjelölt várható díjmódosítás figyelembevételével került összeállításra. ➤ A Távhőszolgáltatási egység üzleti terve jelentős negatív eredménnyel (veszteség) került összeállításra, melynek oka a 2022. szeptember 30. utáni időszakban várható jelentős energiaár növekedés és az állami támogatás biztosításának bizonytalansága. ➤ Az üzleti terv a társaság egészére vonatkozóan a 2022. évben -52 035 ezer Ft adózás előtti eredménnyel (veszteséggel) számol.	Átlagos	a működés finanszírozása bizonytalan	javasoljuk, hogy a tulajdonos kérje fel a Társaságot ➤ az energia beszerzés lebonyolítását ➤ valamint az állami támogatás tisztázását követően módosított üzleti terv benyújtására.
Az ellenőrzés száma: 3/2022 II.rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése	SZSZM Városfejlesztő Nonprofit Kft Szigeti Vízművek Nonprofit Kft			A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a 3. táblázatban megfogalmazott javaslatok figyelembevételével. A benyújtott üzleti tervet elfogadásra nem javasoljuk. Szükségesnek tartjuk a csapadécsatorna hálózat üzemeltetésére készített díjkalkulációt felülvizsgálni, a

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
II. rész - Az SZSZM Városfejlesztő Nonprofit Kft, - Szigeti Vízművek NKft, - a TDM NKft 2022. évre benyújtott üzleti tervének véleményezése				felújítási, pótlási forrás tervezést elvégezni. Szükségesnek tartjuk az eredményszámítást felülvizsgálni, a beruházási ráfordításokat az éves folyó költségekből kivenni. Szükségesnek tartjuk a beruházási igényeket és a beruházási forrásokat összefüggéseiben bemutatni. Szükségesnek tartjuk a 4. táblázatban javasoltak megfontolását, a szükséges javítások elvégzését.
	Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft			A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosainak.
Az ellenőrzés száma: 3/2022 III.rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése III. rész A Szigeti Vízművek NKft V02 változatú, átdolgozott 2022. évre benyújtott üzleti tervének véleményezése	Szigeti Vízművek Nonprofit Kft	Átlagos	Tulajdonossal való egyeztetés szükséges	Javasoljuk a terv pontosítását.
Az ellenőrzés száma: 4/2022	A Polgármesteri Hivatal által kialakított szabályozási környezet biztosítja az elszámolások megfelelőségét,			intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2021/2022	az elszámolások elfogadásáról szóló döntések megalapozottságát.			
Az ellenőrzés száma: 5/2022 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságok vezető tisztségviselői megbízásának, egyéb jogviszonyainak és juttatásainak vizsgálatáról	Hibás, helytelen információk kerültek megadásra az Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft esetében a felügyelőbizottság részére az ügyvezetői javadalmazással kapcsolatos felügyelőbizottsági döntések meghozatalához, melyek hibás döntéseket eredményeztek	kiemelt	az ügyvezetés ellátására vonatkozó megbízási szerződéssel ellentétes kifizetés A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk, hogy az önkormányzati tulajdonú társaságoknál működő felügyelőbizottságoknak az ügyvezetői prémium, prémium előleg kifizethetőség megállapítási joga kerüljön rögzítésre a társaságok Alapító Okirataiban. Ezzel a társaság legfőbb szerve e vonatkozásban az FB-t üggyöntő FB-vé teszi. (Ptk 3:123. § [Üggyöntő felügyelőbizottság]) E tárgyban az FB felelőssége az üggyöntő FB felelősségével lesz azonos
	Az Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft esetében az ügyvezetői feladatok ellátására létrejött megbízási szerződés olyan egyéb szerződésre tartalmaz utalást, melynek tartalma a szerződés aláírására felhatalmazást adó Képviselő-testületi határozatot megalapozó előterjesztésben nem szerepelt. Az ügyvezető e szerződésben, valamint az e szerződéshez kapcsolódó munkaköri leírásban	kiemelt	Az információátadás elégtelensége A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk, hogy az ügyvezető megbízási szerződésében kerüljön megállapításra az ügyvezető megbízási díja a hatályos tulajdonosi szabályozásnak megfelelően - a Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának a 8/2013. (III.28.) számú vagyonrendeletében, valamint

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	megfogalmazottakról nem adott tájékoztatást a tulajdonos részére. E szerződés már az ügyvezetői megbízás Képviselő-testület általi jóváhagyásakor okafogyottá vált, kiürült. Az ügyvezetői feladatok ellátására létrejött megbízási szerződés alapján az ügyvezető az ügyvezetői feladatokat díjazás nélkül végzi.			- a Tulajdonosi Bizottság 31/2015(VI.22.) sz. határozatával elfogadott „Javadalmazási Szabályzat Szigeti Vízművek Nonprofit Kft” című szabályzatban foglaltak szerint azzal, hogy - a 2019. március 4-én az ügyvezetői feladatok ellátására létrejött megbízási szerződésből kerüljön törlésre a VIII. fejezet 13. pontjában említett munkaszerződésre való utalás. Javasoljuk továbbá az ügyvezető és a társaság között 2010. május 04. napján létrejött és módosításokat követően 2010. augusztus 01-én hatályba lépett módosított munkaszerződés, valamint az ügyvezető és a társaság közötti gépkocsi bérleti szerződés 2019. március 4.től való érvényességének/érvénytelenségének megállapítására jogi szakvélemény beszerzését, illetve az erre való vizsgálat kiterjesztését - a 477/2013(XI.27.) számú Önkormányzati Határozat szerint létrejött 2014. január 3-tól 2019. január 3-áig tartó ügyvezetői megbízási jogviszony, - és a 449/2018(XII.12.) számú Önkormányzati Határozat szerint létrejött 2019. január 3-tól 2019. március 3-ig tartó ügyvezetői megbízási jogviszony időszakára is.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Az Észak-Csepel Szigeti Ví- és Csatornamű Nonprofit Kft ügyvezetője nem végezte el a feladatellátásban, a személyi állományban, szervezeti struktúrában bekövetkezett változások miatt szükséges munkakör felülvizsgálatot és a felesleges munkakör megszüntetését, a kapcsolódó szerződésállomány felülvizsgálatát és az okafogyottá vált szerződések megszüntetését.	kiemelt	A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk, hogy a Tulajdonos utasítsa az Észak-Csepel Szigeti Ví- és Csatornamű Nonprofit Kft-t az okafogyottá vált, kiüresedett szerződések azonnali megszüntetésére, mégpedig a szerződésekben a megszűnés esetére meghatározott feltételek mellőzésével, tekintettel a szerződések okafogyottá válására.
	Az Észak-Csepel Szigeti Ví- és Csatornamű Nonprofit Kft esetében hibás, helytelen információk kerültek megadásra, nem történt meg feladatváltozásból eredően szükséges szervezet, munkakör és szerződésállomány felülvizsgálata.	kiemelt	A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk az Észak-Csepel Szigeti Ví- és Csatornamű Nonprofit Kft fokozott tulajdonosi ellenőrzésének megvalósítása érdekében a társaságnál működő felügyelőbizottság tulajdonos által jóváhagyott ügyrendjében a felügyelőbizottság havi ülését előírni az ügyvezetői tevékenység ellenőrzése céljából.
	Hibás, helytelen információk a döntést hozó testületek, szervezetek részére, a kialakított szabályozástól eltérő működés az Észak-Csepel Szigeti Ví- és Csatornamű Nonprofit Kft-nél	kiemelt	A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk a társaságok tervezési és beszámolási dokumentumai készítéséhez figyelembe veendő kiegészítő tartalmi elemek és irányelvek megfogalmazását (pl feladatok és az ellátásukhoz rendelt erőforrások bemutatása, személyi költségek indokoltsága).
	Az SZSZM Városfejlesztő Nonprofit Kft-nél az ügyvezetői feladatok ellátásának szerződéses formájára a Képviselő-testület és a felügyelőbizottság ellentétes döntést hozott, konkrét szerződés nem áll rendelkezésre.	kiemelt	A kontrollpontok hiány, az ellenőrzés működtetésének hiánya	Javasoljuk a feladatellátásra vonatkozó jogviszony és a javadalmazás egyértelmű meghatározását és a megfelelő szerződés létrehozását.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
Az ellenőrzés száma: soron kívüli 1/2022 SORORN KÍVÜLI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS (Tanácsadói jelentés) az ARIES Nonprofit Kft Önköltségszámitási Szabályzatáról valamint a 2021. év 01-10. havi és a 2022. év 01-03. havi utókalkulációiról.	➤ Az Önköltségszámitási Szabályzat a hatályos szabályozási környezet figyelembevételével került kialakításra. ➤ A benyújtott utókalkulációk az Önköltségszámitási Szabályzatban szabályozott módon kerültek elkészítésre. ➤ Az Önköltségszámitási Szabályzat a Társaság működési sajátosságaihoz illeszkedik, figyelembe veszi a Társaság -szervezeti felépítését -a végzendő tevékenységeit - meghatározza a költségek analitikus nyilvántartásának kialakításához szükségesnek tartott munkaszámok rendszer felépítéséhez szükséges alapelveket.			intézkedést nem igényel

* **Kiemelt** jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi rendelkezések be nem tartása, stb. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan ténnyel tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ában foglaltak alapján a belső kontrollrendszer azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szervek működésük és gazdálkodásuk során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 4.§ szerint a belső kontrollrendszer magában foglalja mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra. Megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és a belső kontrollrendszer harmonizációjára, összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek. Az integritás kontrollok kiépítése, erősítése a szervezet korrupciós kockázatainak a kezelését szolgálja.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a **költségvetési szerv vezetője** felelős.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. kontrollkörnyezet,
2. integrált kockázatkezelési rendszer,
3. kontrolltevékenységek,
4. információs és kommunikációs rendszer,
5. nyomon követési rendszer.

3.2.1 Kontrollkörnyezet értékelése

3.2.1.1 Belső szabályzatok

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Kialakítása alatt azoknak a belső szabályzatoknak és eljárásrendeknek, illetve a vonatkozó külső jogszabályoknak az összessége értendő, amelyek alapján az adott költségvetési szerv mindennapi, szabályszerű működését végzi. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szervezeti kereteket.

Az Önkormányzat, a Hivatal és gazdasági társaságok rendelkeztek az előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal és a működéshez szükséges egyéb szabályzatokkal.

A szabályzatok esetenként felülvizsgálatra, módosításra szorulnak. A Hivatal a szükséges módosítások nagy részét a vizsgálatokkal párhuzamosan el is végezte.

A gazdasági társaságok tekintetében kiemелendő, hogy

- több esetben a tényleges működésük során nem veszik figyelembe a hatályos tulajdonosi szabályozási környezetet,
- a tulajdonos által választott felügyelő bizottság – kellő információ hiányában – több esetben a tulajdonosi szabályozási környezet figyelmen kívül hagyásával hozza meg döntéseit.

3.2.1.2 Ellenőrzési nyomvonal

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését

A Hivatal 2021-ben kialakította teljeskörűen az ellenőrzési nyomvonalakat.

3.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A Bkr. 2. § m) pontjának definíciója szerint az *integrált kockázatkezelési rendszer* olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

A 7. § (1) bekezdése kötelezően előírja a jegyző számára integrált kockázatkezelési rendszer működtetését.

A Bkr. meghatározza a folyamatban résztvevőket:

- folyamatgazda
- a kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt felelős.

A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelés a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A Jegyző kiadta a 32/2021. (VII.13.) számú jegyzői utasítást a Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelési eljárásrendjéről.

Az eljárásrend a Hivatal Belső Kontrollrendszer Szabályzatával, a Hivatal SzMSz-ével és a szervezeti egységek ügyrendjével együtt a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

3.2.3 Kontrolltevékenységek értékelése

A kontrolltevékenységek azokat az irányelveket és eljárásokat jelentik, amelyek elősegítik a vezetői utasítások végrehajtását, felügyeletét.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A kontrolltevékenységet célszerű lenne **kiterjeszteni** a tulajdonosi ellenőrzés részét képező **felügyelő bizottsági tevékenységekre**.

A 3. táblázatban ismertetett vizsgálatok alapján **az önkormányzat és hivatala, valamint a társaságok kapcsolatában** a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésekben hiányosságok kerültek feltárára (pl: a Szigeti Vízművek Nonprofit Kft működésében feltárt szabálytalanságok, a tevékenység változást nem követő szervezeti és szabályozási változások elmaradása, a javadalmazási szabályzattól eltérő döntések).

3.2.4 Információ és kommunikáció értékelése

Bkr. 9. § (1) bekezdése alapján a jegyző olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A 9. § (2) bekezdés alapján az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, a határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A belső kontrollrendszer módszertani útmutatója alapján az információs és kommunikációs rendszernek az alábbi követelményeket kell biztosítania:

- a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását;
- beszámoltatási rendszer kialakítását;
- belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését (horizontális, vertikális, mátrix);
- iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés a dokumentumok teljeskörű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása érdekében;
- a külső kommunikációt;
- a személyes adatok megfelelő kezelését és védelmét,
- az átláthatósághoz kapcsolódóan a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok kezelését, valamint a panaszok és közérdekű bejelentések kezelését;
- megfelelő és megbízható informatikai hátteret.

A Hivatalon belül és a Hivatal és az általa irányított költségvetési szervek között a kialakított kontrollkörnyezet (szabályozás, ellenőrzési nyomvonalak) és a működtetett kontroltevékenységek megfelelően biztosítják az információ áramlását a Hivatalon belül és a Hivatal és az általa irányított költségvetési szervek között

Az 5/2021. III. rész számú és az 5/2022 számú vizsgálatok azonban rámutattak arra, hogy

- egyrészt a hivatal és az önkormányzati költségvetési szervek
- másrészt az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok között
- részben a szabályozási környezet egyes elemeiben - jellemzően a munkavégzésre irányuló szerződésekben – esetenként meglévő pontatlan vagy hiányos szabályozás
- valamint a kontrolltevékenységek hiánya

miatt az információáramlás hiányos, a kommunikáció nem megfelelő

Ebből adódóan az önkormányzat által alkotott szabályzatokban (pl. javadalmazási szabályzatok) megfogalmazottak nem érvényesülnek, vagy az eredményes, gazdaságos, hatékony önkormányzati gazdálkodást segítő adatok (pl. önköltségszámítást megalapozó adatok) nem állnak rendelkezésre.

Szükséges ezért a gazdasági társaságokkal való viszonyban az információs és kommunikációs rendszert (pl. a beszámolási, adatközlési, adatnyilvántartási rendszer) áttekinteni valamint a kontrollokat felülvizsgálni és működtetni, beleértve ebbe a Felügyelőbizottságok szerepének áttekintését is.

3.2.5 Monitoring rendszer

A monitoring rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer.

A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló *folyamatos* és *eseti* nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységtől *függetlenül működő belső ellenőrzésből* áll.

Az operatív tevékenység keretében a *folyamatos nyomon követés* a vezetői ellenőrzés által valósul meg, mely elsődlegesen szolgálja azt a célt, hogy a napi teendők jogszerűek, szakszerűek, eredményesek legyenek. A vezetői ellenőrzés eszközei többnyire a kiadmányozás, a szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, beszámoltatás voltak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység működését, és növelje eredményességét.

A *független belső ellenőrzés* az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervek felé.

A javaslatok alapján az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek vezetői intézkedési tervet készítenek. Az intézkedési terveket a Polgármesteri Hivatal vezetője, a Jegyző jóváhagyta.

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

A 2022. évi megvalósított ellenőrzések alapján megállapított intézkedések, vagy a korábbi években megállapított, még le nem zárt beszámolási kötelezettséget tartalmazó intézkedések.

A 2022-ben megvalósított 1/2022, 4/2021 és a soron kívüli 1/2022 számú ellenőrzési jelentések „intézkedést nem igényel” eredménnyel zárultak, a 3/2022 számú jelentés I., II. és III. része jellegéből kifolyólag nem igényel intézkedési tervet.

A 2/2022 számú ellenőrzéshez az intézkedési tervet a Hivatal elkészíti, az 5/2022 számú jelentéshez pedig a jelentés alapján hozandó tulajdonosi döntés függvényében dönt az intézkedési terv szükségességéről, tartalmáról.

4. táblázat Az intézkedési tervek megvalósítása

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtásá ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
	5 /2021	A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II – III. ütem III.RÉSZJELENTÉS a hibaelhárítás, karbantartás	1	2022.07.31.	2022.10.31	igen			EGOMIR vezető (előterjesztésért) Pénzügyi Osztály vezetője (jóváhagyásért)
	III. rész (A 2021. évről áthúzó dő		2	2022.05.30.		igen			Jegyzői Referatúra (aljegyző)
			3	2022.07.31.		igen			Belső ellenőr
			4	2022.07.31.		igen			Jegyzői Referatúra (aljegyző)

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
	ellenőr zés)	tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez A feladatellátás szabályozottsága	5	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, intézményvezetők
			6	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, intézményvezetők
			7	2022.07.31.	2022.12.31.	igen			Városüzemeltetési Osztály vezetője
			8	2022.08.31.		igen			Polgármesteri kabinetvezető
			9	2022.08.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, Polgármesteri kabinetvezető
			10	2022.07.31.	2022.12.31.	igen			Szervezési Osztály vezetője, Polgármesteri kabinetvezető
			11	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, SZSZM Városfejlesztő Nkft. ügyvezetője
			12	2022.12.31.	2022.12.31.	igen			Pénzügyi Osztály vezetője, Városüzemeltetési Osztály vezetője

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II –III. ütem III.RÉSZJELENTÉS a hibaelhárítás, karbantartás tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez Munkamegosztás									
	1	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			Szigeti Vízművek Nkft. ügyvezetője		
	2	2022.07.31.	2022.12.31.	igen			Városüzemeltetési Osztály vezetője		
	3	2022.07.31.	2022.12.31.	igen			EGOMIR vezetője		
	4	2022.08.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, Polgármesteri kabinetvezető		
	5	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezető, VKKH vezetője		
	6	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, SZSZM Városfejlesztő Nkft. ügyvezetője		
	7	2022.08.31.		igen			Városüzemeltetési Osztály vezetője, Polgármesteri kabinetvezető		
	8	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			Pénzügyi Osztály vezetője, EGOMIR vezető, Városüzemeltetési Osztály vezetője		

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
			9	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			Pénzügyi Osztály vezetője, EGOMIR vezetője, Városüzemeltetési Osztály vezetője
			10	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			EGOMIR vezetője, Pénzügyi Osztály vezetője
			11	2022.07.31	2022.12.31.	igen			EGOMIR vezetője, Pénzügyi Osztály vezetője
			12	2022.12.31.		igen			Városüzemeltetési Osztály vezetője
			13	2022.12.31.		igen			KIMIR vezetője, VKKH vezetője
			14	2022.07.31.	2022.10.31	igen			EGOMIR vezetője
			15	2022.12.31.	.	igen			Pénzügyi Osztály vezetője
			16	szükség szerint		igen			EGOMIR vezetője
			17	2022.07.31.		igen			EGOMIR vezetője
			18	2022.07.31.	2022.10.31.	igen			Polgármesteri kabinetvezető
			19	2022.12.31.	2022.12.31.	igen			EGOMIR vezetője, SZSZM

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
									Városfejlesztő Nkft. ügyvezetője
			20	2022.12.31.		igen			Pénzügyi Osztály vezetője
05/339-13	7/2020	Szigetszentmiklós Város Román Nemzetiségi Önkormányzata átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	2	2021.03.31 2022.06.30.			nem nem	További egyeztetés szükséges, hogy melyik belső szabályzat kerüljön módosításra, hogy az összhang megvalósuljon, újabb határidő 2022.06.30.	Pénzügyi osztály
05/339-10	3/2020	2019. évi tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	1	2021.04.30. 2022.08.31.		igen	nem	A leltározási szabályzat felülvizsgálata megtörtént, a szükséges módosításokra a 3 évente kötelező tételes mennyiségi leltárfelvétel előkészítését megelőzően kerül sor, melynek határideje 2022.08.31.	Pénzügyi osztály
			2	2021.04.30. 2022.08.31.		igen	nem	A hasznosítási és selejtezési szabályzat	Pénzügyi osztály

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések száma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtásá ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
								felülvizsgálata megtörtént. Tekintettel arra, hogy a leltározási munkát megelőzi a felesleges vagyontárgyak selejtezése, ezért ennek a szabályzatnak módosítása összefügg a leltározási szabályzat módosításával, így a szükséges módosítások végrehajtásának határideje 2022.08.31.	
			3	2021.04.30. 2022.08.31.		igen	nem	Az eszközök értékelésének szabályzata összefügg a leltározási és selejtezési szabályzattal, így a szükséges módosítások határideje 2022.08.31.	Pénzügyi osztály

Megjegyzés: a 7/2020 és a 3/2020 számú ellenőrzések kapcsán előírt, de nem teljesült intézkedések újból előírásra kerülnek 2/2022 számú ellenőrzés alapján készítendő intézkedési tervben.

5 Rövidítések jegyzéke

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet	a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről

Mellékletek

1. melléklet Létszám és erőforrás
2. melléklet Ellenőrzések
3. melléklet Tevékenységek
4. melléklet Intézkedések megvalósítása