

Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. év



Összeállította: _____
Egri Péter
belső ellenőr

Jóváhagyta: _____
dr. Szilágyi Anita
jegyző

2024.január 31.

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	4
1.1	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
1.2	A 2023. 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 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
2.1.2	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	14
2.2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a,b) pont)	14
2.2.1	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	14
2.2.2	Szervezeti és funkcionális függetlenség.....	14
2.2.3	Összeférhetetlenségi esetek.....	14
2.2.4	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	15
2.2.5	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	15
2.2.6	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	15
2.2.7	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	15
2.3	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	16
2.4	Egyéb tevékenység bemutatása	17
2.5	Kapacitásfelhasználás	17
3	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	17
3.1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	17
3.2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	31
3.2.1	Kontrollkörnyezet értékelése.....	31
3.2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	32
3.2.3	Kontrolltevékenységek értékelése.....	33
3.2.4	Információ és kommunikáció értékelése.....	33
3.2.5	Monitoring rendszer	34

4	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont).....	35
5	Rövidítések jegyzéke.....	41

Táblázatok

1. táblázat A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése. Az ellenőrzések összesítése	6
2. táblázat A tanácsadások összesítése	16
3. táblázat Főbb megállapítások és javaslatok	18
4. táblázat A 2023. évben lezárt jelentések alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának 2023.12.31. szerinti állapota.....	35
5. táblázat A 2023. évet megelőzően készült ellenőrzési jelentések alapján a 2022.12.31-ig végre nem hajtott intézkedések végrehajtási státuszának 2023.12.31. szerinti állapota.	38

Mellékletek

1. melléklet Létszám és erőforrás.....	41
2. melléklet Ellenőrzések	41
3. melléklet Tevékenységek	41
4. melléklet Intézkedések megvalósítása	41

1 Vezetői összefoglaló

A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentése a Bkr. 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 2023. 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 2023. 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 tulajdonos részéről történő (mely ellenőrzés független a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény alapján belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére köteles köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzésétől) ellenőrzését,
- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, valamint
- a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzését.

1.2 A 2023. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2023. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 387/2022(XII.01.) számú. Önkormányzati Határozatával jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján került sor.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő, melyek mindegyike elvégzésre és lezárásra került.

A fentiekén túl 4 db írásos jelentéssel, beszámolóval lezárt tanácsadásra került sor.

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

A 2023. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 387/2022(XII.01.) számú. Önkormányzati Határozatával jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján került sor.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő, melyek mindegyike elvégzésre és lezárásra került.

A 3/2023 ellenőrzési számon belül 5 db írásos jelentéssel lezárt, az ellenőrzési tervben szereplő tanácsadásra, ellenőrzésre került sor.

A fentiekén túlmenően 4 db írásbeli jelentéssel lezárt tanácsadásra került sor.

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1. táblázat A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése. Az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
1/2023	ELENŐRZÉSI JELENTÉS A Szigetszentmiklós Város Nemzetiségi Önkormányzatai által nyújtott támogatások ellenőrzése	végrehajtott	annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat forrásaiból nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	az elszámolásra benyújtott dokumentumok tételes vizsgálata	4	terv szerinti vizsgálat
2/2023	ELENŐRZÉSI JELENTÉS Céljelleggel a 2022. évben civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni, egyéb nem pályázat útján	végrehajtott	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a 2022. évben céljelleggel a civil és szabadidős sportszervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások - beleértve az év	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	7	terv szerinti vizsgálat. A Polgármesteri Kabinet Sport, Oktatás és Civil kapcsolatok Iroda munkatársa által ellenőrzött elszámolásokból kiválasztott

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	adott támogatásokat is (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretből adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése		közbeni, egyéb nem pályázat útján adott támogatásokat is (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretből adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése a Támogatási Szerződésekben foglalt követelmények figyelembevételével megfelelően megtörtént – e.				elszámolások utóellenőrzése
3/2023 I. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése I. rész	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás, pénzügyi, ellenőrzés	tételes vizsgálat	9	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	Az ARIES Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott új, 2023. március 10-én kelt üzleti tervének véleményezése						
3/2023 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 A Szigeti Vízművek Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. április 3-án kelt V02 verziószámú	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás, pénzügyi, ellenőrzés	tételes vizsgálat	10	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	üzleti tervének véleményezése						
3/2023 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 Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. március 9-én kelt üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás, pénzügyi, ellenőrzés	tételes vizsgálat	5	Terv szerinti ellenőrzés
3/2023 IV. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai	tanácsadás, pénzügyi, ellenőrzés	tételes vizsgálat	6	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése IV. rész Az SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. április 14-én kelt v.02 verziószámú üzleti tervének véleményezése		által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata				
3/2023 V. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás, pénzügyi, ellenőrzés	tételes vizsgálat	6	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	V. rész Az FV Zrt 2023. évi T3 változatú üzleti tervének véleményezése						
4/2023	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a hatósági bevételek ellenőrzéséről	végrehajtott	A közterület-hasznosítással, jogosulatlan közterület-használattal kapcsolatos hatósági bevételek alakulásának vizsgálata az önkormányzati bevételek növelése és a szabályszegések visszaszorítása érdekében.	pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételes ellenőrzés	56	Terv szerinti ellenőrzés
5/2023	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások	végrehajtott	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből juttatott sportcélú önkormányzati	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	3	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	elszámolásának ellenőrzéséről 2022/2023		támogatások - versenysport keret és sportcsarnok kedvezményes bérleti díja keret - felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.				
6/2023	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a gépjárműhasználat és üzemeltetés ellenőrzéséről	végrehajtott	a gépjármű igénybevétel és használat vizsgálata, a menetlevelek, az üzemanyag ellátás, egyéb segédanyag felhasználás dokumentálásának ellenőrzése, az üzemeltetési, karbantartási, felújítási és biztosítási kiadások elszámolásának vizsgálata,	szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételes ellenőrzés	66	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
			üzemanyag fogyasztás, túllépések, megtakarítások kezelése.				

Az összesítő adatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2 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 2023. évben az ellenőrzések során nem került sor büntető, szabálysértési, kártérítési ügyek kapcsán bejelentésekre.

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

2.2.1 A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Szigetszentmiklósi 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).

A belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatot ellátó személy 2023-ban eleget tett továbbképzési kötelezettségének.

.

2.2.2 Szervezeti és funkcionális függetlenség

A 2023. 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 2023. 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

A 2023. évben nem volt ilyen eset.

2.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2023. 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 2023. 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 A tanácsadások összesítése

A tanácsadás azonosító száma	A tanácsadás címe	Tanácsadói napok száma
Tanácsadás 1/2023	Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a „Kis-Duna mente Szigetszentmiklós és térsége” Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, fordulónap: 2022.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. ARIES Nonprofit Kft 2022. évi éves beszámolója véleményezéséről	10
Tanácsadás 2/2023	Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a Fővárosi Vízművek Zrt Éves beszámolója a 2022. üzleti évről véleményezéséről	2
Tanácsadás 3/2023	Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a Lakihegyi Szabadidősport Egyesület Közösségi Ház felújításához nyújtott önkormányzati támogatás elszámolásához	2
Levél Aljegyző asszony részére	1. Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft. A 2022. évi vissza nem térítendő működési célú támogatás elszámolása. 2. SZSZM Nonprofit Kft. A 2022. évi működési célú támogatás elszámolása.	2

2.4 Egyéb tevékenység bemutatása

- A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatra került, részben a 2 éves felülvizsgálati ciklusidő, részben a Bkr változása miatt.

A ráfordított tanácsadói napok száma: 5

- A 2022. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

A ráfordított tanácsadói napok száma: 9

- A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése.

A ráfordított tanácsadói napok száma: 6

2.5 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: 1/2023 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A Szigetszentmiklós Város Nemzetiségi Önkormányzatai által nyújtott támogatások ellenőrzése	A szerződések törzsszövegei néhány helyen nem azonos előírásokat tartalmaznak.	alacsony	-	-Javasoljuk a lehetséges egységesítést megfontolni. -Javasoljuk a pénzügyi összesítőn a támogatott képviselőjének az aláírását elégségesnek elfogadni.
Az ellenőrzés száma: 2/2023 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Céljelleggel a 2022. évben civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni, egyéb nem pályázat útján adott	A Polgármesteri Hivatal által kialakított szabályozási környezet biztosítja az elszámolások megfelelőségét, az elszámolások elfogadásáról szóló döntések megalapozottságát.	-	-	intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
támogatásokat is (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretből adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése				
Az ellenőrzés száma: 3/2023 I. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése I. rész Az ARIES Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott új, 2023. március 10-én kelt üzleti tervének véleményezése	A közszolgáltatási feladatkörbe tartozó hulladékgazdálkodási feladat országosan átszervezésre kerül 2023.július 01-től. A Társaság a folyamatos működés érdekében az előzetes egyeztetéseket megkezdte. A Környezetgazdálkodási egységen belül a síkosságmentesítési vállalkozási szerződés 2023. március 31-ig hatályos. A Távhőszolgáltatási egység üzleti terve jelentős negatív eredménnyel (veszteség, -56 343.-eFt) került összeállításra az üzletágra megállapított teljes önköltség figyelembevételével. Az üzleti terv a társaság egészére vonatkozóan a 2023. évben 4 534.-eFt adózás előtti eredménnyel számol.	Átlagos	-	A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	-			
	➤			
Az ellenőrzés száma: 3/2023 II. rész Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése II. rész A Szigeti Vízművek Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. április 3-án kelt V02 verziószámú üzleti tervének véleményezése	A társaság a tervezési köriratban részletezett területek nagy részét bemutatta, néhány területre nem tért ki, ennek indokát nem közölte. A társaság tevékenységének döntő részét külső erőforrás bevonásával végzi Figyelembe véve a tervben leírt alvállalkozói feladatellátást és a tervben bemutatott személyi állományt, indoklást igényelne a vagyonkezelési tevékenységnél tervezett személyi költség tömege és 28%-os aránya a vagyonkezelés összes közvetlen költségei között.	Átlagos	-	A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának azzal, hogy - a 4. táblázat 8. sorában kért ügyvezetői tájékoztatásra hívja fel az ügyvezetőt, - valamint hívja fel a társaság figyelmét a tervezési köriratban írtak jövőbeli maradéktalan betartására, úgy is, hogy amennyiben a társaság a tervezési körirat egyes szempontjait nem tartja relevánsnak a társaság tekintetében, azt a társaság indoklással ellátva rögzítse.
Az ellenőrzés száma 3/2023 III. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM	A társaság a tervezési köriratban részletezett területek nagy részét bemutatta, néhány területre nem tért ki, ennek indokát nem közölte. A tervezett költségeket bemutató táblázat szerint a személyi költségek 2022. évi tényadathoz 2023. évre való tervezett növekedésének %-os mértéke	átlagos	-	A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság többségi tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának azzal, hogy

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
Városfejlesztő NKft, TDM NKft, FV Zrt 2022. évi üzleti tervének véleményezése III. rész A Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. március 9-én kelt üzleti tervének véleményezése	eltér a többségi tulajdonos által elfogadott mértéktől (15% helyett 18%).			- a 4. táblázat 17. sorában kért ügyvezetői tájékoztatásra hívja fel az ügyvezetőt, - valamint hívja fel a társaság figyelmét a tervezési köriratban írtak jövőbeli maradéktalan betartására (amennyiben a körirat a jövőre nézve is hatályban marad), úgy is, hogy amennyiben a társaság a tervezési körirat egyes szempontjait nem tartja relevánsnak a társaság tekintetében, azt a társaság indoklással ellátva rögzítse. továbbá - a 2023. évi üzleti tervből kerüljenek kivételre a TOP Plusz 1.1.3-21 helyi turizmusfejlesztés című pályázattal kapcsolatos részek, - a TOP Plusz 1.1.3-21 helyi turizmusfejlesztés című pályázat szerinti fejlesztésre vonatkozóan külön beruházási terv

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
				kerüljön bemutatásra, mely tartalmazza: • a benyújtott teljes pályázati anyagot, beleértve a pályázó által tett nyilatkozatokat, kötelezettségvállalásokat, költség-haszon elemzést, • a tervezett fejlesztés műszaki tartalmát, • a tervezett beruházási költséget, • az előkészítés és megvalósítás, valamint a hozzá kapcsolódó finanszírozás ütemezését, • az adózási feltételeket, az ÁFA fizetési kötelezettséget, levonási jogosultságot, • a fenntartási időszakra tervezett fenntartási, működtetési költségeket, • a fenntartás, működtetés szervezésére vonatkozó terveket, • a fenntartási időszakot követő tulajdonátruházás

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				feltételeit, várható költségeit, • a beruházás eredményének várható hasznosulását. valamint javaslom, - hogy a társaság az által kidolgozandó pályázatoknál minden esetben előre tájékoztassa teljeskörűen az önkormányzatot a pályázati feltételekről (figyelembe véve a pályázó személyétől függően is) és a várható önkormányzati teherviselésről, - hogy az önkormányzat nyomatékosan hívja fel a társaság figyelmét, hogy pályázati javaslatainál fokozottan tartsa szem előtt a közpénzekkel való takarékos gazdálkodás követelményét. Javaslom továbbá, hogy az önkormányzati pályázati munkatárs, szakértő tekintse át a TDM NKft által benyújtott pályázatot, a pályázó

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				személyének módosíthatóságát, a pályázat benyújtására még rendelkezésre álló lehetőséget, mielőtt a TDM NKft a támogatási szerződést a jelen feltételek mellett aláírná.
Az ellenőrzés száma: 3/2023 IV. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése IV. rész Az SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft 2023. évre benyújtott, 2023. április 14-én kelt v.02 verziószámú üzleti tervének véleményezése	A társaság a tervezési köriratban részletezett területek nagy részét bemutatta, néhány területre nem tért ki, ennek indokát nem közölte. A társaság tevékenységének döntő részét külső erőforrás bevonásával végzi. Az üzleti terv szöveges részében a társaság bemutatta, hogy a sportcsarnok bérbeadása ➤ piaci áron, ➤ az önkormányzat által meghatározott kedvezményes áron, valamint ➤ térítés nélkül történik. Az üzleti terv nem ad arra vonatkozóan tájékoztatást, hogy ez miként hat a társaság adózására.	Átlagos	-	➤ A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának azzal, hogy - a 4. táblázat 17. sorában kért ügyvezetői tájékoztatásra hívja fel az ügyvezetőt, - valamint hívja fel a társaság figyelmét a tervezési köriratban írtak jövőbeli maradéktalan betartására, úgy is, hogy amennyiben a társaság a tervezési körirat egyes szempontjait nem tartja relevánsnak a társaság tekintetében, azt a társaság indoklással ellátva rögzítse.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				➤ Tekintettel arra, hogy az önkormányzati támogatás összegét jelentős mértékben befolyásolja részben az, hogy a bérbeadás adózás szempontjából miként történik, részben az, hogy az ÁFA hatálya alatti bérbeadás esetén milyen hatást gyakorol a fentiek szerinti díjszerkezet, javasolom, hogy az önkormányzat kérje fel a társaságot, hogy a 2022. évi beszámoló benyújtásáig – készítsen írásbeli tájékoztatást arról, hogy a társaságra milyen hatással van a bérbeadás fenti módja, – nyújtsa be az ÁFA kezelésére vonatkozó társasági szabályozást, – és a 2019-2022. évi adatokkal mutassa be a befizetendő, levonható és levont, továbbá a le nem vont ÁFA-t az egyes tevékenységek szerinti részletezettséggel, annak levezetésével.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				Mivel ezt a munkát a társaságnak minden évben el kell(kellett) végezni, ez többlet terhet nem ró rá.
Az ellenőrzés száma: 3/2023 V. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2023. évi üzleti tervének véleményezése V. rész Az FV Zrt 2023. évi T3 változatú üzleti tervének véleményezése	-	-	-	intézkedést nem igényel
Az ellenőrzés száma: 4/2023 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS	A kontrollkörnyezet egyes elemei nem kellő részletességgel vagy hiányosan írják le/szabályozzák a folyamatot	kiemelt	-	a 29/2017 (XI.30.) önkormányzati rendelet szükséges felülvizsgálni különös tekintettel ➤ a díjmentességre, annak pontos lehatárolására, ➤ a bejelentési kötelezettség tartalmi elemeinek meghatározására az ellenőrizhetőség érdekében,

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
a hatósági bevételek ellenőrzéséről				➤ a jogellenes közterület használat és a bejelentési kötelezettség elmulasztása esetének az egymáshoz való viszonyára.
				A kiadott határozatok figyelemfelhívó részében javasolt az ügyfelek tájékoztatása a befizetési kötelezettség és a területhasználat megkezdhetősége közti kapcsolatra, valamint a jogellenes területhasználat hatósági bírsággal való szankcionálhatóságára
				A Hatósági Osztály ügyrendjének mellékletét képező ellenőrzési nyomvonalban szükséges a közterület használattal kapcsolatos ellenőrzési feladatokat, ellenőrzési pontokat és felelősöket megjeleníteni.
				A munkaköri leírásokban javasolt az ellenőrzési feladatokat részletesen meghatározni
				Ki kell alakítani a követeléskezelés teljes folyamatát és meg kell határozni annak szervezeti formáját
	A folyamathoz tartozó információs rendszer nincs kialakítva, működtetve. Az információ hiány a rendeletben szabályozott működéstől eltérő működést eredményez.	kiemelt	-	Az információs rendszert szükséges kialakítani és működtetni. Javasolt pl a közterület használat módjának ellenőrzését támogató nyilvántartás vezetése, az ellenőrzéshez szükséges pénzügyi adatok

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				(befizetések, hátralékok) felhasználásának biztosítása,...
	A kontrolltevékenységek nem működnek, ennek következtében a folyamatok eltérnek a szabályozó elemekben meghatározott működéstől. Következmény a pénzügyi veszteség, a szabálytalan terület használat.	kiemelt	-	Szükséges a közterülethasználat ellenőrzéséhez szükséges kontrollpontok és felelősök meghatározása, a kontrollrendszer működtetése.
	A 2022. évben a megállapított használati díjat ÁFA körön kívüli tevékenységnek megfelelően kellett kezelni. Megvalósítás módja ettől eltért.	kiemelt	-	Javasoljuk a 2022. évet e tekintetben felülvizsgálni.
Az ellenőrzés száma: 5/2023 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2022/2023	A Polgármesteri Hivatal által kialakított szabályozási környezet biztosítja az elszámolások megfelelőségét, az elszámolások elfogadásáról szóló döntések megalapozottságát. A vizsgált minta – 9 db – a teljes ellenőrzött elszámolások darabszámának – 39 db – 18%-a. Az elszámolásokban számszaki észrevételekre nem került sor, a mintavétel kiterjesztése nem indokolt.	-	-	intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
	A vizsgálat alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.			
Az ellenőrzés száma: 6/2023 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a gépjárműhasználat és üzemeltetés ellenőrzéséről	A belső kontrollrendszer nem megfelelően kialakított: - szabályozási elemek hiányoznak, - meglévő szabályozási elemek elavultak, a ténylegesen működtetett folyamatok és feladatellátók részben eltérnek a szabályozási elemekben foglaltaktól, - a kontrollpontok kiépítése hiányos/hiányzik, kontrolltevékenységek hiányosok/nem működnek, - a vizsgált folyamaton belül az információáramlás hiányos.	kiemelt	-	Szükséges a szabályozó elemek (szabályzat, ügyrendek, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások) felülvizsgálata, szükség szerint módosítása, kiegészítése, a hiányzók elkészítése. Szükséges a szabályozó elemekben a kontrollpontokat kijelölni és a kontrollokat működtetni. Szükséges az információs és kommunikációs rendszert újraszervezni, kialakítani. Szükséges az integrált kockázatkezelési rendszeren belül a vizsgált folyamatok tényleges megvalósításának ismeretében a kockázatfelmérését elvégezni és a kockázatok kezelésének módját meghatározni.
	Felmerült jogtalan gépjárműhasználat és helytelen üzemanyag vételezés, felhasználás.	kiemelt	-	Javasoljuk a közbenső intézkedés hatására végzett vezetői ellenőrzés kiterjesztését a közterületfelügyeleti feladatokat ellátó járművek (közöttük a kismotorok) használatára, beleértve a kapcsolódó útnyilvántartások és költségelszámolások valós tartalmának, jogosságának, az üzemanyagfogyasztásnak vizsgálatát is.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
	A Szabályzatban előírt adatfeldolgozás, adatelemzés nem került elvégzésre a 2022. évben	kiemelt	-	Javasoljuk az adatfeldolgozás , elemzés elkészítésével kapcsolatosan a kontrollpontok kijelölését, a kontrollok működtetését, valamint javasoljuk biztosítani az elemzések eredményinek figyelembe vételét az eszközök jó karban tartásának, cseréjének tervezéséhez.

* **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 ténnyt 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 4/2023 és 6/2023 számú ellenőrzések során figyelembe vett szabályzatok felülvizsgálatra és módosításra szorulnak.

A gazdasági társaságok egy része tekintetében kiemelendő, hogy működésük során nem veszik teljes körűen figyelembe a hatályos tulajdonosi szabályozást.

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.

A 4/2023 és 6/2023 számú ellenőrzések során vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomvonala felülvizsgálatra, átdolgozásra szorul.

3.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

A Bkr. 2. § m) pontjának definíciója szerint az *integrált kockázatkezelési rendszer* olyan folyamatalapú 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 4/2023 és 6/2023 számú ellenőrzések során vizsgált folyamatoknál hiányzik mind az előzetes és utólagos, valamint a vezetői ellenőrzés.

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

Ugyanakkor a 4/2023 és 6/2023 számú ellenőrzések azonban rámutattak arra, hogy az általuk vizsgált folyamatoknál

- részben a szabályozási környezet egyes elemeiben meglévő pontatlan vagy hiányos szabályozás
 - valamint a kontrolltevékenységek hiánya
- miatt az információáramlás hiányos, a kommunikáció nem megfelelő.

Ebből adódóan az ezen ellenőrzések során vizsgált folyamatokban az eredményes, gazdaságos, hatékony önkormányzati gazdálkodást segítő adatok (pl önköltségszámítást megalapozó adatok) nem állnak rendelkezésre.

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 4.táblázat mutatja a 2023. évi megvalósított ellenőrzések alapján megállapított intézkedések végrehajtásának 2023.12.31. szerinti állapotát.

A 2023. évben -ben megvalósított 1/2022, 2/2023, 3/2023 I, II, III. IV, V, valamint az 5/2023 számú ellenőrzések alapján intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.

4. táblázat A 2023. évben lezárt jelentések alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának 2023.12.31. szerinti állapota.

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések sorszá ma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
05/187/2023.	4/2023	A hatósági bevételek ellenőrzése	1a.,	A 2024. évben megválasztásról a kerülő Kt által kiadandó rendelet felülvizsgálati ütemterv szerint			nem		
			1b.,	2024. március 31.			nem		
			1c.,	2024. március 31.			nem		
			1d.,	2024. március 31.			nem		

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések sorszá ma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
			2	2024. március 31.			nem		
			3	2024. március 31.			nem		
			4a.,	2023. december 15.		igen			
			4b.,	2024. április 30.			nem		
05/449/2023	6/2023	A gépjárműhasználat ellenőrzése	1a.,	2023. december 1.			nem		
			1b.,	2024. március 31.			nem		
			1c.,	2024. március 31.			nem		
			1d.,	2024. március 31.			nem		
			1e.,	2024. március 31.			nem		
			1f.,	2024. március 31.			nem		
			1g.,	2023. december 15.			nem		

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézk edések sorszá ma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtása ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
			2	2024. március 31.			nem		
			3	2024. március 31.			nem		

Az 5 táblázat mutatja be a 2023. évet megelőzően készült ellenőrzési jelentések alapján a 2022.12.31-ig végre nem hajtott intézkedések végrehajtási státuszát 2023.12.31. napjával (előző évekről áthúzódó intézkedések).

5. táblázat A 2023. évet megelőzően készült ellenőrzési jelentések alapján a 2022.12.31-ig végre nem hajtott intézkedések végrehajtási státuszának 2023.12.31. szerinti állapota.

Ellenőrzési jelentés ügyiratszám a:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések sorszáma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtásáról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
05/339-13	7/2020	Szigetszentmiklós Város Román Nemzetiségi Önkormányzata átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	2	2021.03.31	2022.06.30.	igen		2023.április 04.	Pénzügyi osztály
05/339-10	3/2020	2019. évi tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	1	2021.04.30.	2022.08.31	igen		2023.12.01.	Pénzügyi osztály
			2	2021.04.30.	2022.08.31.	igen		2023.12.01.	Pénzügyi osztály
			3	2021.04.30.	2022.08.31.	igen		2023.12.01.	Pénzügyi osztály
	2/2022	Az integritás és a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése	1a.,- 1e., (5db)	2023.március- s-október		igen		2023.március-november	

Ellenőrzési jelentés ügyiratszám a:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések sorszáma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtásá ról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
			1f.,	2023. március 31.			nem	Készítés alatt	
			1g.,	2023. április 17.		igen		2023.12.01.	
			1h.,	2023. május 2.			nem	Készítés alatt. Osztályok közti kordináció. Lásd még a 6/2023 sz. ellenőrzési jelentéshez tartozó intézkedési tervet.	
			1i.,- 1o., (7db)	2023. május 31.		igen		2023.12.01.	

Az összesítő adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.

A 6.táblázat mutatja a 2023. évben megvalósított külső ellenőrzések alapján megállapított intézkedések végrehajtásának 2023.12.31. szerinti állapotát.

6. Táblázat A 2023. évben megvalósított külső ellenőrzések alapján megállapított intézkedések végrehajtásának 2023.12.31. szerinti állapota.

Ellenőrzési jelentés ügyiratszám a:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések sorszáma	Beszámolási határidő		intézkedés végrehajtásáról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
				eredeti	módosított	igen	nem		
		Mocorgó óvoda egészségügyi ellenőrzése		2024.11.23.			nem		
		Vadgesztenye Szociális Intézmény 2310 Szigetszentmiklós, Kossuth Lajos u. 19.sz. alatti székhelyének hatósági ellenőrzése		2023.07.25.		igen			
		Törvényességi felügyeleti eljárás (PE/030/01601/2023)		2023.11.20.		igen			

Megjegyzés: a táblázat a Hivatal által vezetett „Nyilvántartás a külső ellenőrzések alapján tett intézkedésekkel kapcsolatos adatokról – 2023.” tárgyú kimutatás alapján készült.

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

2023.01.31.



Egri Péter

Belső ellenőrzési vezető