

Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024. év

végleges

Összeállította



Egri Péter
belső ellenőr

Jóváhagyta:



dr. Szilagyi Anita
jegyző



2025.január 22.

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	4
1.1	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
1.2	A 2024. 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 2024. 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	33
3.2.1	Kontrollkörnyezet értékelése.....	33
3.2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	34
3.2.3	Kontrolltevékenységek értékelése.....	34
3.2.4	Információ és kommunikáció értékelése.....	35
3.2.5	Monitoring rendszer	35

4	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont).....	37
5	Rövidítések jegyzéke.....	38

Táblázatok

1. táblázat A 2024. 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 korábbi évekről áthúzódó intézkedések 2024. december 31-i állapota.	37

Mellékletek

1. melléklet Létszám és erőforrás.....	38
2. melléklet Ellenőrzések	38
3. melléklet Tevékenységek	38
4b. melléklet Intézkedések megvalósítása	38

1 Vezetői összefoglaló

A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2024. 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 2024. 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 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembevételével és a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. Szempontként szerepeltek 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 2024. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 308/2023. (XI.30.) számú. Önkormányzati Határozattal jóváhagyott, a Szigetszentmiklós Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzésére vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján kerül sor.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő. Ezek közül 5 vizsgálat elvégzésére és 1 soron kívüli vizsgálat végrehajtására került sor.

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

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

A 2024. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 308/2023. (XI.30.) számú. Önkormányzati Határozatával jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak alapján került sor.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 6 db vizsgálatot irányozott elő, ebből 5 került elvégzésre és lezárásra.

1 soron kívüli ellenőrzés került elvégzésre és lezárásra.

A 3/2024 ellenőrzési számon belül 5 db írásos jelentéssel lezárt, az ellenőrzési tervben szereplő tanácsadásra, ellenőrzésre került sor.

A fentiekén túlmenően 2 db írásbeli jelentéssel lezárt, 1 db írásbeli véleménnyel ellátott tanácsadásra került sor.

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1. táblázat A 2024. 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
1/2024	ELLENŐRZÉSI 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, ellenőrzés	az elszámolásra benyújtott dokumentumok tételes vizsgálata	3	terv szerinti vizsgálat
2/2024	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Céljelleggel a 2023. 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 2023. évben céljelleggel a civil és szabadidős sportszervezetek részére juttatott önkormányzati támogatások - beleértve az év	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	8	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
3/2024 I. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi	végrehajtott	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek és beszámolók megalapozottságának vizsgálata	tanácsadás, pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	5	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	beszámolójának véleményezése I. rész Az ARIES Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 01-én kelt üzleti tervének véleményezése						
3/2024 II. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése II. rész Az SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő	végrehajtott	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek és beszámolók megalapozottságának vizsgálata.	tanácsadás, pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	4	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 13-án kelt V.01 verziószámú üzleti tervének véleményezése						
3/2024 III. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése III. rész A Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. április 05-én kelt	végrehajtott	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek és beszámolók megalapozottságának vizsgálata.	tanácsadás, pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	5	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	V.02 verziószámú üzleti tervének véleményezése						
3/2024 IV. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése IV. rész A Szigeti Vízművek Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 12-én kelt V01 verziószámú üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek és beszámolók megalapozottságának vizsgálata.	tanácsadás, pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	7	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
3/2024 V. rész	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése V. rész A Fővárosi Vízművek Zrt 2024. évi üzleti tervének véleményezése	végrehajtott	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek és beszámolók megalapozottságának vizsgálata.	tanácsadás, pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	3	Terv szerinti ellenőrzés
4/2024	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a pénzforgalmi kiadások teljesítése és elszámolásának megfelelősége ellenőrzéséről	végrehajtott	annak értékelése, hogy az Önkormányzat, Hivatal pénzforgalmában megjelenő kiadások teljesítése és elszámolása	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata, mintavételes ellenőrzés	65	Terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
			megfelelően, a feladatellátáshoz kapcsolódóan valósult-e meg.				
5/2024	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2023/2024	végrehajtott	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből juttatott sportcélú önkormányzati támogatások - versenysport keret és sportszarnok kedvezményes bérleti díja keret - felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	mintavételes vizsgálat	5	Terv szerinti ellenőrzés
6/2024	ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az EGOMIR 2024/2025-es	végrehajtott	a beszerzés szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok vizsgálata,	45	soros kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzés azonosító száma	Az ellenőrzés címe	státusz	Cél	Típus	Módszer	Ráfordított ellenőri napok száma	Megjegyzés
	tanévre vonatkozó közétkeztetési szolgáltatás beszerzési eljárásáról						
Ellenőri napok összesen						150	

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 2024. 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).

2.2.2 Szervezeti és funkcionális függetlenség

A 2024. 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 2024. 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 2024. évben nem volt ilyen eset.

2.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. 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 2024. 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 1/2024	Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés a ➤ „Kis-Duna mente Szigetszentmiklós és térsége” Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, fordulónap: 2023.december 31., ➤ Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023.december 31., ➤ SZSZM Szigetszentmiklói Városfejlesztő Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2023. január 01. - 2023.december 31. ➤ ARIES Nonprofit Kft 2023. évi éves beszámolója véleményezéséről	10
Tanácsadás 2/2024	Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés A Fővárosi Vízművek Zrt 2023. évi éves beszámolója véleményezéséről	2
	Vélemény az EGOMIR által jelzett szolgáltatási díjak emelésével kapcsolatban.	2
	Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft, TOP-Plusz 1.1.3-21-PT1-2022-00017 azonosító számú projekttel kapcsolatos vélemény a keletkező vagyoni működtetéséhez szükséges forrás, valamint a vagyoni tulajdonjogának kérdésével kapcsolatban.	2
	Tanácsadói napok száma összesen	16

2.4 Egyéb tevékenység bemutatása

- A 2023. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

A ráfordított tanácsadói napok száma: 9

- A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése.

A ráfordított tanácsadói napok száma: 6

- ellenőrzések, intézkedési tervek nyilvántartásának vezetése

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: 1/2024 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A Szigetszentmiklós Város Nemzetiségi Önkormányzatai által nyújtott támogatások ellenőrzése	Az elszámolásokban jelentős, lényeges hibák, szabálytalanságok nem merültek fel.	-	-	Javasoljuk az elszámolások elfogadását Javasoljuk az elszámolási (pénzügyi) összesítőn a támogatott képviselőjének az aláírását elégségesnek elfogadni. intézkedést nem igényel
Az ellenőrzés száma: 2/2024 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Céljellel a 2023. évben civil és szabadidős sportszervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások - beleértve az év közbeni, egyéb nem	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
pályázat útján adott támogatásokat is (képviselői, bizottsági és Polgármesteri keretből adott támogatások) - elszámolásának ellenőrzése					
Az ellenőrzés száma: 3/2024 I. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése I. rész Az ARIES Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 01-én	A közszolgáltatási feladatkörbe tartozó hulladékgazdálkodási feladat országosan átszervezésre került 2023.július 01-től. Ettől az időponttól a hulladékgazdálkodási közfeladatra vonatkozóan megszűnt az önkormányzati kötelező feladatellátás. A társaság a hulladékgazdálkodási koncessziorral és az általa kijelölt területi koordinátorral kötött szerződések alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatási részfeladatokat lát le. Ennek következményeként az In-House tevékenységből tervezett árbevétele az összes tervezett árbevétel 64,32%-ára csökkent. Ez befolyással van a közbeszerzési törvény alkalmazása alóli kivételekre				A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának. intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
kelt üzleti tervének véleményezése	vonatkozóan az in-house beszerzés lehetőségére, amit a jövőben az önkormányzati feladatellátáshoz szükséges beszerzéseknél figyelembe kell vennie. A Környezetgazdálkodási egységen belül a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási részfeladat jelentős veszteséggel került megtervezésre, tekintettel a megrendelők által el nem fogadott szolgáltatási díjemelési igényre. Ezzel kapcsolatosan a Társaság további egyeztetéseket kezdeményez a koncesszorral és a területi koordinátorral, mint megrendelőkkel. A Távhőszolgáltatási egység üzleti terve is jelentős negatív eredménnyel került összeállításra az üzletágra megállapított teljes önköltség figyelembevételével. Itt kockázatként került azonosításra, hogy az állami támogatás összege nem ismert a tervezési időszakban a teljes 2024. évre. Az üzleti terv a társaság egészére vonatkozóan a 2024. évben 4 078.-eFt adózás előtti eredménnyel számol.			

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	A likviditási terv alapján a társaság folyamatos működtetése a fentekkel együtt is biztosított.			
Az ellenőrzés száma 3/2024 II. rész				
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése II. rész Az SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 13-án kelt V.01 verziószámú üzleti tervének véleményezése	A társaság a tervezési köriratban részletezett területekre kitért az üzleti tervben. 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.			A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának azzal, hogy a 4. táblázat 5 sorában írtak alapján a társaság vizsgálja meg és pontosítsa a tervet, mely nem jár a terv fő számainak és mutatóinak változtatásával.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
Az ellenőrzés száma 3/2024 III. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése III. rész A Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. április 05-én kelt V.02 verziószerű üzleti tervének véleményezése	A társaság a tervezési köriratban részletezett releváns területekre kitért az üzleti tervben. A társaság tevékenységének nagy részét külső erőforrás bevonásával végzi.	-	-	A benyújtott üzleti terv elfogadásának támogatását javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának. Javasoljuk továbbá a 3.5.2 pontban javasolt tulajdonosi egyeztetést és annak alapján a társasági szerződés szükséges módosításának kezdeményezését.
Az ellenőrzés száma: 3/2024 IV. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS	A társaság a tervezési köriratban részletezett területekre kitért az üzleti tervben. A társaság	-	-	A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése IV. rész A Szigeti Vízművek Nonprofit Kft 2024. évre benyújtott, 2024. március 12-én kelt V01 verziószámú üzleti tervének véleményezése	- a tevékenységét nem tartja kockázatosnak a piaci kitettség nem jelentős voltára hivatkozva, továbbá - a tevékenységhez kapcsolódó pénzügyi kockázatot szintén nem tartja jelentősnek, mivel tevékenységét az önkormányzat finanszírozza. A társaság tevékenységének döntő részét külső erőforrás bevonásával végzi. A társaság szakmai tevékenysége - a vagyonkezelt eszközök esetében az üzemeltetési, karbantartási, felújítási feladatok, valamint - a tulajdonos önkormányzat által megrendelt önkormányzati beruházási feladatok esetében a beruházási/kivitelezési tevékenység kiszervesére irányul, melynek során beszerzési/közbeszerzési tevékenységet kell lebonyolítani, az elvégzett tevékenységek eredményének átvételekor pedig biztosítani kell a megfelelőség ellenőrzését.			intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Az ebben rejlő kockázatok a társaság tulajdonosát, mint a tevékenységek megrendelőjét érintik.			
Az ellenőrzés száma: 3/2024 V. rész ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Az Aries NKft, a Szigeti Vízművek NKft, az SZSZM NKft, TDM NKft, FV Zrt 2024. évi üzleti tervének és 2023. évi beszámolójának véleményezése V. rész A Fővárosi Vízművek Zrt 2024. évi üzleti tervének véleményezése	-2024. január 01. napjától a lakossági szolgáltatási díjak változatlansága mellett a nem lakossági víz és szennyvíz szolgáltatás díja országosan egységesen, az addig alkalmazott mértéket lényegesen meghaladó szintre emelkedett (nem lakossági ivóvíz szolgáltatás díja: 576.- Ft/m3+ÁFA a 436,4.-Ft/m3+ÁFA helyett, nem lakossági szennyvízszolgáltatás díja: 881.- Ft/m3+ÁFA az 501,2.-Ft/m3+ÁFA helyett Szigetszentmiklós Város területén). A Társaság a megemelt nem lakossági szolgáltatási díjak alkalmazása következtében – az egyéb intézkedéseket is figyelembe véve – a 2024. évet 149 millió Ft pozitív adózás utáni eredménnyel tervezte, ami a 2022. és 2023. évek jelentős negatív eredményével szemben jelentős változást jelent.	-	-	A benyújtott üzleti tervet elfogadásra javasoljuk a Társaság tulajdonosának, Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának. intézkedést nem igényel

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Ugyanakkor a Társaság ellátási területéhez tartozó településeken a szennyvízágazati üzemeltetéshez szükséges források továbbra sem állnak rendelkezésre elégséges mértékben. A mintegy 10 mrd Ft-os KEOP fejlesztések utáni üzemeltetés forrásainak megtérülése a díjban nem biztosított. A lekötött tartalékban 2023. végén 8 mrd Ft, 2024-ben csaknem 9 mrd Ft forrással nem rendelkező visszapótlási kötelezettség elmaradással számolunk, amelyből több mint 1,8 mrd Ft Budapesttel kapcsolatos, a fennmaradó több mint 7 mrd Ft az agglomerációhoz kapcsolódik. Kockázatot jelent továbbra is az, hogy nem áll rendelkezésre kellő forrás a csőhálózati rekonstrukciókra, melynek következtében a meghibásodások számának növekedése várható továbbra is. 2023. év végén és 2024. januárban ugrásszerűen megemelkedett a vízfolyásos hálózati hibák száma. A magas hálózati hibaszám a vízvesztesség növekedésén túl jelentős többletköltséget okoz, valamint a			

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	belső szerelői kapacitások terhelését, a felújítási és karbantartási munkáktól való elvonását vonja maga után. A kockázatot tovább növeli, hogy a KEOP fejlesztések után elmaradtak a további szükséges fejlesztések, ezért a szennyvíztelepek mára mind hidraulikailag, mind pedig szerves anyag terhelésben elérték az engedélyezett mértéket. Ha a fejlesztések a jövőben sem történnek meg, akkor az előírt határértékekre nem tudnak tisztítani a telepek. A Társaság ellátási területéhez tartozó agglomerációs településeken az elmúlt években olyan nagymértékű volt az ipari és lakóövezeti területek fejlődése, hogy a kiépített hálózatok sok esetben megközelítik, elérik kapacitásuk végét (Biatorbágy, Szigetszentmiklós ipari park, Tököl, Halásztelek lakóövezet). A kapacitásnövelés elmaradása esetén a jövőben magasabb ellátás-biztonsági kockázattal, növekvő számú előntéssel, kiöntéssel és a rákötések kényszerű tilalmával kell számolnunk. Jelenleg konkrét korlátozást			

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Biatorbágy területéről beérkező új vízigények esetén, továbbá Szigetszentmiklós Auchan ipari területéről beérkező új szennyvízcsatlakozások esetén alkalmazunk. A fent írt, és az üzleti terv „Kockázatok” fejezetében szereplő további kockázatok azt jelzik, hogy a víziközmű szolgáltatásban további intézkedésekre van szükség a hosszú távú biztonságos szolgáltatás érdekében.			
Az ellenőrzés száma: 4/2024 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS a pénzforgalmi kiadások teljesítése és elszámolásának megfelelése ellenőrzéséről	A Szerződések előkészítésének, véleményezésének és nyilvántartásának rendjéről szóló 29/2020(XII.18.) számú jegyzői utasítás hatálya nem terjed ki a hivatalban foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkaügyekre vonatkozó szerződésekre	csekély	-	Javasoljuk az utasítás pontosítását úgy, hogy a Hivatal és az Önkormányzat által foglalkoztatottakkal kapcsolatos munkaügyekre vonatkozó szerződésekre nem terjed ki, függetlenül a foglalkoztatás jellegétől (munkaviszony, megbízási jogviszony)

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Több esetben, amikor a kötelezettségvállalás alapja a 29/2020(XII.18.) sz. jegyzői utasítás hatálya alá tartozó szerződés volt, a teljesítés igazoláson nincs feltüntetve a 29/2020(XII.18.) sz. jegyzői utasítás 15/A pontja szerinti szerződés szám.	csekély	-	Javasoljuk a folyamatba épített kontrolok felülvizsgálatát, alkalmazását, illetve a dokumentumok azonosításához szükséges adatok körének szükség szerinti felülvizsgálatát, aktualizálását, figyelembe véve a rendelkezésre álló informatikai megoldásokat is.
Az ellenőrzés száma: 5/2024 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzéséről 2023/2024	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
Az ellenőrzés száma: 6/2024 ELLENŐRZÉSI JELENTÉS az EGOMIR 2024/2025-es tanévre vonatkozó közétkeztetési szolgáltatás beszerzési eljárásáról	A szükséges belső szabályozási dokumentumok mind az önkormányzatnál, mind az EGOMIR-nál rendelkezésre állnak. A költségvetési rendeletben évről évre megjelenített szabályrendszer néhány helyen frissítésre, pontosításra, kiegészítésre szorul.		csekély	-	Javasoljuk ➤ az Önkormányzat évente újra alkotandó költségvetési rendeletének szöveges szabályrendszerét felülvizsgálni, az országos jogszabályokkal való harmonizációját ellenőrizni, szükség szerint az egyértelműség érdekében kiegészíteni, ➤ a költségvetési szerv tevékenységének törvényességi, szakszerűségi és hatékonysági ellenőrzése érdekében az intézményi beszerzésekről adandó tájékoztatási kötelezettséget pontosítani oly módon, hogy az önkormányzatnak rálátása legyen minden beszerzés alkalmazni kívánt eljárásrendjére a lehetséges eljárásrendek bemutatásával és a választás részletes indoklásával

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	javaslat
	Az EGOMIR Szervezeti és Működési Szabályzatában a gyermekétkeztetés helyszíneinek megjelölése, megnevezése helytelen.	csekély		Szükséges az EGOMIR SZMSZ-ében a gyermekétkeztetés helyeit gyermekétkeztetési helyszínek vagy telephelyek megnevezéssel szerepeltetni.
	Az EGOMIR Gazdasági Szervezet ügyrendje „3. Előirányzat módosítás” című pontban a második bekezdés pontosításra szorul, tekintettel arra, hogy részelőirányzatoktól való eltérés is csak az átcsoportosításra vonatkozó feltétel mellett lehetséges (kiadási előirányzatok összege változatlan), azaz ez is átcsoportosítás, amit az előző bekezdés képviselő-testületi döntéshez köt.	átlagos		Szükséges a két bekezdést összhangba hozni.
	A beszerzési eljárás megválasztásánál nem kerültek rögzítésre azok a szakmai, gazdasági szempontok, melyek alapján a folyamatos szolgáltatási feladat ellátására az egy éves határozott időtartamú, rövid távú beszerzési lehetőség került kiválasztásra. A fentiekkel együtt a beszerzés módjának megválasztása - 1 éves határozott időre szolgáló beszerzés az EGOMIR Beszerzési Szabályzata alapján – jogszabálynak megfelelő, amit alátámaszt a közbeszerzési szakértő közbeszerzési szempontú szakmai állásfoglalása	átlagos		Az Önkormányzat tekintse át az iskolai gyermekétkeztetés, mint folyamatos kötelező önkormányzati feladathoz beszerzendő szolgáltatás biztosításának körülményeit

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	Az ajánlati felhívásokban szereplő feltételek nem segítettek elő a beszerzés alapján nyújtandó szolgáltatás gazdaságosságának javítását.	átlagos		Javasoljuk a közétkeztetési szolgáltatás beszerzésére vonatkozó eljárásrendet átgondolni.
	Az EGOMIR közbeszerzési szakértői szolgáltatást vett igénybe, mivel nem rendelkezik ilyen ismeretekkel.	kiemelt		Javasoljuk annak megfontolását, hogy az intézményi közbeszerzéseket a Polgármesteri Hivatal bonyolítsa le az ajánlatkérő nevében.
	Az EGOMIR a becsült érték meghatározásánál helyesen alkalmazta a szolgáltatási helyeken felmerülő beszerzések értékeinek összeszámítására vonatkozó kötelezettséget.	-	-	-
	➤ Bármely szerződés megszüntetés az ahhoz tartozó kötelezettségvállalás megszüntetését is jelenti. ➤ Bármely fizetési kötelezettséget keletkeztető szerződés megkötése kötelezettségvállalást jelent a fizetési kötelezettségből eredő kifizetések mértékéig. ➤ Az új szerződések megkötése NEM MINŐSÍTHETŐ a felmondott szerződések módosításának és a szerződések aláírása, mint kötelezettségvállalás nem minősíthető többlet kötelezettségvállalásnak! ➤ az EGOMIR által használt „többlet kötelezettségvállalás” kifejezés félrevezető	kiemelt	-	Tekintettel arra, hogy az iskolai gyermekétkeztetés nem szüneteltethető, szükséges a Képviselő-testület döntése a megfelelő kötelezettségvállalásra.

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
	A pályázaton kiválasztott szolgáltatóval a 2024.08.01-től 2025.07.31-éig tartó időszakra szóló gyermekétkeztetési szolgáltatás nyújtására szóló szerződések aláírásakor a kötelezettségvállalás nem volt megalapozott.			

* **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 tényről tárt 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, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, teljesítsék elszámolási kötelezettségeiket és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

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 6/2024 számú ellenőrzés során figyelembe vett szabályzatok (költségvetési rendelet, EGOMIR SzMSz) felülvizsgálatra és módosításra szorulnak.

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 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 kontrolltevékenységek működtetése az ellenőrzési nyomvonalban megjelölt pontokon a kijelölt felelősök felelőssége.

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.

Ugyanakkor a 6/2024 számú ellenőrzés rámutat arra, hogy az intézményekre vonatkozó szabályozási környezet (költségvetési rendelet) pontosítása mellett célszerű az intézmények és az irányító szerv közti információáramlást áttekinteni, mivel az ezen ellenőrzés során vizsgált folyamatban az eredményes, gazdaságos, hatékony önkormányzati gazdálkodáshoz szükséges adatok nem kerültek rendelkezésre bocsájtásra megfelelő időben az irányító szerv részére.

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)

Az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére.

Az Intézkedések megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza.

A 4.táblázat mutatja a korábbi évekről 2024. évre áthúzódó még végre nem hajtott intézkedések 2024. december 31-i állapotát

4. táblázat A korábbi évekről áthúzódó intézkedések 2024. december 31-i állapota.

Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Áthúzódó intézkedések száma	Végrehajtott intézkedések száma
2/2022	Az integritás és belső kontrollrendszer kialakítása és működése ellenőrzése	1	1
4/2023	A hatósági bevételek ellenőrzése	8*	7
6/2023	A gépjárműhasználat ellenőrzése	9	9
összesen		18	17

*1 intézkedésnek, a 29/2017 (XI.30.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatának tervezett ideje 2025. november

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzések alapján készített intézkedési terv szerinti intézkedések végrehajtási határideje túlmutat 2024. december 31-én.

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
- 4b. melléklet Intézkedések megvalósítása

2025.01.22.



Egri Péter

Belső ellenőrzési vezető