

Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. év



Összeállította: _____
Egri Péter
belső ellenőr

Jóváhagyta: _____
dr. Szilágyi Anita
jegyző

2022. március 22.

Tartalom

1	Vezetői összefoglaló	4
1.1	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása	4
1.2	A 2021. 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 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
2.1.2	Soron kívüli ellenőrzések	8
2.1.3	Egyéb feladatok.....	8
2.1.4	Kapacitásfelhasználás.....	8
2.1.5	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
2.2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ a,b) pont)	9
2.2.1	A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága.....	9
2.2.2	Szervezeti és funkcionális függetlenség.....	9
2.2.3	Összeférhetetlenségi esetek.....	9
2.2.4	A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	9
2.2.5	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	9
2.2.6	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	9
2.2.7	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
2.3	A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	11
3	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	14
3.1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	14
3.1.1	Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások	14
3.1.2	Főbb megállapítások és javaslatok	15
	Szigeti Vízművek NKft.....	17
3.2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	19
3.2.1	Kontrollkörnyezet értékelése.....	20
3.2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése.....	20
3.2.3	Kontrolltevékenységek értékelése.....	21

3.2.4	Információ és kommunikáció értékelése.....	21
4	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§ c) pont).....	23
5	Rövidítések jegyzéke.....	27

Mellékletek

1.	melléklet Létszám és erőforrás.....	28
2.	melléklet Ellenőrzések	28
3.	melléklet Tevékenységek	28
4.	melléklet Intézkedések megvalósítása	28

1 Vezetői összefoglaló

A Szigetszentmiklósi Polgármesteri Hivatal 2021. 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 2021. 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 2021. 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 Möt., 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 2021. évi éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2021. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 382/2020. (XII.03.) számú határozattal jóváhagyott 2021. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2021. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 5 db vizsgálatot irányozott elő.

Az 5 db terv szerinti vizsgálatból 4 db lezárult, 1 db áthúzódott a 2022. évre.

3 db, előre nem tervezett tanácsadási tevékenységre került sor.

A fentiekén túl lezárásra került a 2020. évről áthúzódott 1 db vizsgálat.

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

A 2021. évben a belső ellenőrzések lefolytatására Szigetszentmiklós Város Önkormányzatának 382/2020. (XII.03.) számú határozattal jóváhagyott 2021. évi Belső Ellenőrzési terve alapján került sor.

A 2021. évi Belső Ellenőrzési terv összesen 5 db vizsgálatot irányozott elő. Az 5 db terv szerinti vizsgálatból 4 db lezárult, 1 db áthúzódott a 2022. évre. 3 db, előre nem tervezett tanácsadási tevékenységre került sor.

A fentiekén túl lezárásra került a 2020. évről áthúzódott 1 db vizsgálat.

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1. táblázat A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
Áthúzódott vizsgálat a 2020. évről ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A Polgármesteri Hivatal, az EGOMIR és KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összehangjának vizsgálata I.–II –III. ütem I. RÉSZJELENTÉS A Szigetszentmiklós i Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (CSSK) pénzügyi-gazdálkodási feladatai	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal és az EGOMIR szervezeti struktúrájában és feladatellátásában lévő párhuzamosság megszüntethető e az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati intézmények számára végzett gazdasági és munkaügyi feladatok egységes ellátásával valamint annak vizsgálata, hogy milyen hatása lehet a	rendszerellenőrzés	dokumentumok vizsgálata	Terv szerinti ellenőrzés Áthúzódott vizsgálat a 2020. évről

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
ellátásának, a Védőnői tevékenység ellátása szervezeti kereteinek áttekintése	feladatellátásra a védőnői feladatok szervezeti struktúrájának változtatása			
1/2021 Céljelleggel civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.	szabályszerűség i- pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata, tételes ellenőrzés.	terv szerinti vizsgálat. A Polgármesteri Kabinet Sport, Oktatás és Civil kapcsolatok Iroda munkatársa által ellenőrzött elszámolásból kiválasztott elszámolások utóellenőrzése
2/2021 A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.-II –III. ütem II.RÉSZJELENT ÉS A Kulturális és Művészeti Intézményeket Működtető Iroda (KIMIR) pénzügyi-gazdálkodási feladatainak átszervezése,	a szervezeti struktúra kialakításának, illetve a Hivatal működésének átfogó vizsgálata a humán erőforrásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodás érdekében, racionalizálási lehetőségek feltérképezése.	rendszerellenőrzés	dokumentumok vizsgálata	terv szerinti vizsgálat

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
a költségvetési szerv beolvadás útján történő egyesítés révén jogutóddal történő megszüntetése				
3/2021 Az Aries NKft., a Szigeti Vízművek NKft., az SZSZM NKft. 2021. évi üzleti tervének véleményezése	az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságai által összeállított üzleti tervek megalapozottságának vizsgálata.	pénzügyi ellenőrzés	tételes vizsgálat	terv szerinti vizsgálat
4/2021 Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetéséből juttatott támogatások felhasználása, elszámolása szabályszerűen, határidőben és rendeltetésszerűen történt-e.	szabályszerűség i- pénzügyi ellenőrzés	dokumentumok, bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata, tételes ellenőrzés.	terv szerinti vizsgálat. A Polgármesteri Kabinet Sport, Oktatás és Civil kapcsolatok Iroda munkatársai által ellenőrzött elszámolásokról kiválasztott elszámolások utóellenőrzése
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	a üzemeltetés, hibaelhárítás, karbantartás, tevékenységek átfogó vizsgálata, a kialakított szervezeti struktúra értékelése a humán erőforrásokkal való észszerűbb és hatékonyabb gazdálkodás, valamint a racionalizálási	rendszerellenőrzés	dokumentumok vizsgálata	terv szerinti vizsgálat áthúzódó a 2022. évre

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Cél	Típus	Módszer	Megjegyzés
tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez	lehetőségek feltérképezése érdekében			

A 2020.évi belső ellenőrzési jelentésre vonatkozó adatokat a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.1.2 Soron kívüli ellenőrzések

2021. évben soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az erre a célra elkülönített kapacitás az áthúzódó vizsgálat lezárására került felhasználásra.

2.1.3 Egyéb feladatok

Az egyéb feladatok keretében végzett tevékenységek:

2.1.3.1 2020. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása

A 2020. évről szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető elkészítette, a Jegyző jóváhagyta.

2.1.3.2 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése

Szigetszentmiklós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022 évi belső ellenőrzési tervet a 2021. november 24. ülésén hozott 512/2021 (IX.24) számú képviselő testületi határozattal elfogadta.

2.1.3.3 Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.

A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatra és aktualizálásra került 2021. január hónapban.

2.1.4 Kapacitásfelhasználás

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

2.1.5 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 2021. 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 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 2021. 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 Jegyző köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. A 2021. 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 Összeférhetlenségi esetek

2021. évben nem volt ilyen eset.

2.2.4 A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. 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 2021. 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
1/2021 tanácsadás Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés az „ARIES” Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Nonprofit Kft 2020. évi éves beszámolójának véleményezéséről		4	Javasoljuk az ARIES Kft 2020. évre vonatkozó Számviteli törvény szerinti beszámolójának és üzleti jelentésének elfogadását 898 434 ezer Ft mérleg szerinti főösszeggel és 34 265 ezer Ft adózott eredménnyel.
2/2021 tanácsadás Belső Ellenőri Tanácsadási Jelentés az FV Zrt, „Kis-Duna mente” TDM NKft, Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű NKft, SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Kft éves beszámolójának véleményezéséről	Fővárosi Vízművek Zrt Éves beszámolója a 2020. 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, javasolható, hogy a 2.2 pontban írt kérdések a beszámolót tárgyaló közgyűlés (2021.05.28-i) előtt kerüljenek megküldésre az FV Zrt részére, Javasolom az FV Zrt 2020. évre vonatkozó Számviteli törvény szerinti beszámolójának és üzleti jelentésének elfogadását 133 909 mFt mérleg szerinti főösszeggel és 464 mFt adózott eredménnyel.
	„Kis-Duna mente Szigetszentmiklós és térsége” Turisztikai Desztináció Menedzsment Nonprofit Kft Egyszerűsített éves		

Tanácsadás címe, tárgya		Tanácsadói napok száma	Eredmény
	beszámolója, fordulónap: 2020.december 31.,		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Javasoljuk a tulajdoni és szavazati arányokat bemutatni a 2020. évi üzleti tervben bemutatottal azonos módon, a Társasági Szerződésre való hivatkozással. ➤ Javasoljuk alátámasztani a 2020. évi működési támogatásból a passzív időbeli elhatárolásba helyezett összeg jogosságát a fent részletezett támogatás elszámolására vonatkozó döntéssel. ➤ A fenti alátámasztások megtörténte után elfogadásra javasoljuk a 2020. évi egyszerűsített beszámolót 16 525 eFt mérleg szerinti főösszeggel és 137 eFt adózott eredménnyel.
	Észak-Csepel Szigeti Víz- és Csatornamű Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020.december 31.,		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Javasoljuk a 3.4 Likviditás és fizetőképesség pontnál a kötelezettségek figyelembe vételével képzett mutatókhoz megjegyzést, kiegészítést fűzni a vagyonkezelési tevékenységből adódó sajátosságok bemutatására. ➤ javasoljuk a csapadékvíz-hálózat üzemeltetésére tervezett 116 000 eFt díj 128 542 eFt-ra való növekedését indokolni. ➤ javasoljuk, hogy a csapadékvíz-hálózat 2020. évi üzemeltetési, karbantartási munkái című táblázatban kerüljön megjelölésre, hogy a bemutatott összeg bruttó vagy ÁFA nélküli nettó összeg e, továbbá hogy a feltüntetett tevékenység alvállalkozói teljesítmény. ➤ A fentiek figyelembe vételével javasoljuk a beszámolót 698 623.- eFt mérlegfőösszeggel és 1 536.- eFt adózott eredménnyel elfogadni. ➤ Javasoljuk továbbá, hogy kerüljön megalkotásra a vagyonkezelt eszközökre vonatkozó Gördülő Fejlesztési

Tanácsadás címe, tárgya		Tanácsadói napok száma	Eredmény
			Terv, továbbá kerüljön elkészítésre az önköltségszámítási szabályzat alapján a 2020. évi vagyonkezelési tevékenységre vonatkozó utókalkuláció.
	SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft Egyszerűsített éves beszámolója, Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020.december 31.		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Javasoljuk alátámasztani a 2020. évi működési támogatásból a passzív időbeli elhatárolásba helyezett összeg jogosságát a fent részletezett támogatás elszámolására vonatkozó döntéssel. ➤ A fenti alátámasztás megtörténte után elfogadásra javasoljuk a 2020. évi egyszerűsített beszámolót 55 139 eFt mérleg szerinti főösszeggel és 276 eFt adózott eredménnyel.
			<p>Egyéb javaslatok</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Javasolom, hogy a könyvvizsgáló jelezze, hogy az Önkormányzatot nem kell e kapcsolt vállalkozásnak tekinteni. ➤ Javasolom, hogy a Tulajdonos önkormányzat a kizárólagos vagy többségi tulajdonában lévő társaságokat kérje fel, hogy a jövőben az év végi számviteli törvény szerinti beszámolóval egy időben, a mérleg és eredményadatok előző és tárgyévi bemutatásán túl, a beszámoló részeként készítsék el a beszámolási évre készített éves üzleti terv és a megvalósult éves gazdálkodás összevetését az eltérések indoklásával.

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

3.1.1 Kiemelt kategóriába tartozó megállapítások

A 2020. évi ellenőrzések során „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat a belső ellenőrzés nem tett.

(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.)

3.1.2 Főbb megállapítások és javaslatok

3. táblázat Főbb megállapítások és javaslatok

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
<p>Áthúzódott vizsgálat a 2020. évről</p> <p>ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A Polgármesteri Hivatal, az EGOMIR és KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II –III. ütem</p> <p>I. RÉSZJELENTÉS A Szigetszentmiklósi Családsegítő és Gyermejköltségi Központ (CSSK) pénzügyi-gazdálkodási feladatai ellátásának, a Védőnői tevékenység ellátása</p>	<p>- A gazdasági szervezettel nem rendelkező, de önállóan működő önkormányzati fenntartású intézmények gazdasági és munkaügyi feladatainak ellátásával 3 szervezet, az EGOMIR (9 intézmény részére), a KIMIR (1 intézmény részére) és a Polgármesteri Hivatal (1 intézmény részére) foglalkozik párhuzamosan.</p> <p>- Az EGOMIR Alapító Okirata a költségvetési szerv alaptevékenységei között szerepelteti a védőnői szolgáltatást is magába foglaló Család- és nővédelmi egészségügyi gondozást és az Ifjúság-egészségügyi gondozást.</p> <p>Ezzel Szigetszentmiklós Város Önkormányzata létrehozta azt a többcélú intézményt, mely fenntartásával és közreműködésével valósítja meg a védőnői szolgáltatásokat.</p> <p>- A védőnői szolgáltatás keretében végzendő feladatokat ténylegesen végző munkatársak foglalkoztatási jogviszonyban az önálló jogi</p>	<p>Átlagos</p>	<p>kontrollkörnyezet pontosítása</p>	<p>- Első ütemben javasoljuk a CSSK gazdasági és munkaügyi feladatainak elvégzését a Polgármesteri Hivatal helyett az EGOMIR által végzendő feladatok közé sorolni.</p> <p>- 1 fő kolléga áthelyezését a Polgármesteri Hivatal állományából az EGOMIR állományába</p> <p>- az EGOMIR SzMSz-ének módosítását úgy, hogy az EGOMIR-on belül kerüljön nevesítésre a védőnőket magába foglaló szervezeti egység és a szervezeti egység vezetése,</p>

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
szervezeti kereteinek áttekintése	személyiségű intézménnyel, az EGOMIR-ral állnak, az EGOMIR-on belül azonban nincs ezen tevékenység részére elkülönült szervezeti egység kialakítva.			
1/2021 Céljelleggel civil szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatal által ellenőrzött elszámolások biztosítják az elszámolások elfogadásáról szóló döntések megalapozottságát.	-	-	intézkedést nem igényel
2/2021 A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata II. ütem II.RÉSZJELENTÉS A Kulturális és Művészeti Intézményeket Működtető Iroda (KIMIR) pénzügyi-gazdálkodási	<ul style="list-style-type: none"> - A KIMIR egy darab gazdasági szervezettel nem rendelkező, de önállóan működő önkormányzati fenntartású intézmény gazdasági és munkaügyi feladatait látja el. Ez a VKKH. - Az Önkormányzat rendelkezik egy másik, ugyancsak gazdasági szervezettel nem rendelkező, de önállóan működő önkormányzati fenntartású intézmények gazdasági és munkaügyi feladatait ellátó intézménnyel. Ez az intézmény az EGOMIR, mely 10 darab önkormányzati intézmény 	átlagos	kontrollkörnyezet pontosítása	<ul style="list-style-type: none"> - Javasoljuk a VKKH gazdasági és munkaügyi feladatainak az EGOMIR-ba való átszervezését, a KIMIR megszüntetését. - Megvizsgálva a megszüntetés és a feladatellátás átadásának lehetséges szervezeti megoldásait, javasoljuk a KIMIR és az EGOMIR egyesítését. -

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
feladatainak átszervezése, a költségvetési szerv beolvadás útján történő egyesítés révén jogutóddal történő megszüntetése	gazdasági és munkaügyi feladatait látja el.			
3/2021 Az Aries NKft., a Szigeti Vízművek NKft., az SZSZM NKft. 2021. évi üzleti tervének véleményezése	Kis-Duna mente TDM Nonprofit Kft	csekély	- kontrollkörnyezet pontosítása - információs és kommunikációs csatornák és tartalmak pontosítása	A benyújtott üzleti tervet kiegészítésekkel javasoljuk elfogadásra
	Szigeti Vízművek NKft			- A benyújtott üzleti tervet javasoljuk elfogadásra
	SZSZM Szigetszentmiklósi Városfejlesztő Nonprofit Kft			- Javasoljuk költségcsökkentési és feladatcsökkentési terv kidolgozását minden olyan területen, ahol a kellő pénzügyi forrás nem áll rendelkezésre, a feladatellátási kötelezettségeket előíró jogszabályok figyelembe vételével.
	„ARIES” Nonprofit Kft			A benyújtott üzleti tervet javasoljuk elfogadásra
	„ARIES” Nonprofit Kft módosított üzleti terv			

Ellenőrzés azonosító száma és címe	Megállapítás	Rangsor *	Következtetés	Javaslat
				- Javasoljuk költségsökkentési és feladatcsökkentési terv kidolgozását
4/2021 Sportcélú önkormányzati támogatások elszámolásának ellenőrzése	A Polgármesteri Hivatal által ellenőrzött elszámolások biztosítják az elszámolások elfogadásáról szóló döntések megalapozottságát.	-	-	intézkedést nem igényel
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 tevékenységek átfogó ellenőrzéséhez	Áthúzódó vizsgálat a 2022. évre			

* 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.

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 tényre 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 kapcsolatban, 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.

A Hivatalnak, a vizsgált intézmény és gazdasági társaságok rendelkeztek az előírásoknak megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal.

A Hivatal és a vizsgált intézmény rendelkezett a 2020. évben a gazdálkodás szabályszerű gyakorlásához előírt kötelező és szükséges szabályzatokkal.

Esetenként a szabályzatok és a kialakult tényleges gyakorlat nem voltak összhangban (pl a védőnők munkáltatói jogköre és a kialakult gyakorlat). A feltárt ellentmondások a 2021. évben megszüntetésre kerültek

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 teljes körűen az ellenőrzési nyomvonalakat.

3.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

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 3. táblázatban ismertetett vizsgálatok alapján a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésekben kisebb hiányosságok kerültek feltárára (pl: a Polgármesteri Hivatal és a CSSK közötti feladatmegosztás nem került részletesen kidolgozásra Munkamegosztási Megállapodásban).

Megjegyzés: 2022. 01.01-től kezdődően a CSSK gazdálkodási feladatait az EGOMIR látja el Munkamegosztási Megállapodás keretében.

3.2.4 Információ és kommunikáció értékelése

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 készítettek. Az intézkedési tervet a Polgármesteri Hivatal vezetője, a Jegyző jóváhagyta.

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

A 2021. évi megvalósított ellenőrzések alapján megállapított intézkedések, vagy a korábbi években megállapított, még le nem zárt beszámolási kötelezettséget tartalmazó intézkedések.

Megjegyzés: A 2021-ben megvalósított 1/2021 és 4/2021 számú ellenőrzések alapján nem készült intézkedési terv, tekintettel arra, hogy az ellenőrzési jelentés „intézkedést nem igényel” eredménnyel zárult.

4. táblázat Az intézkedési tervek megvalósítása

Ellenőrzési jelentés ügyiratszám:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések száma	Beszámolási határidő	intézkedés végrehajtásáról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
					igen	nem		
05/338-12/2020	5/2020	A Szigetszentmiklós Város Önkormányzata által a 2019.07.01-től 2020.06.30-ig tartó támogatási időszakra a <i>Városi Sport és Rendezvénycsarnok</i> <i>Kedvezményes teremhasználat</i> támogatására kiírt pályázat alapján megkötött támogatási szerződésekben biztosított támogatások felhasználásáról szóló, a kedvezményezettek által benyújtott elszámolások vizsgálatáról	1	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			2	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			3	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			4	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			5	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			6	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			7	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések száma	Beszámolási határidő	intézkedés végrehajtásár ól való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
					igen	nem		
05/338- 12/2020	5/2020	A Szigetszentmiklós Város Önkormányzata által a 2019.07.01-től 2020.06.30-ig tartó támogatási időszakra a versenysport támogatására kiírt pályázat alapján megkötött támogatási szerződésekben biztosított támogatások felhasználásáról szóló, a kedvezményezettek által benyújtott elszámolások vizsgálatáról	2021. évi éves belső ellenőr zési jelenté s 1	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			2	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			3	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			4	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			5	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			6	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			7	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
			8	2021.03.01.	igen			Polgármesteri Kabinet
05/339-9	4/2020		1	2021.05.31.	igen		Pénzügyi osztály	

Ellenőrzési jelentés ügyiratszáma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések száma	Beszámolási határidő	intézkedés végrehajtásáról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
					igen	nem		
		Munkaügyi folyamatok szabályozottságának ellenőrzése	2	2021.02.28.	igen			humánpolitikai ügyintéző
			3	2021.08.31. 2021.05.31. 2021.02.28.	igen igen igen			törvényességi referens
05/339-13	7/2020	Szigetszentmiklós Város Román Nemzetiségi Önkormányzata átfogó gazdasági-pénzügyi ellenőrzése	1	2021.03.31.	igen			Szervezési osztály
			2	2021.03.31		nem	További egyeztetés szükséges, hogy melyik belső szabályzat kerüljön módosításra, hogy az összhang megvalósuljon, újabb határidő 2022.06.30.	Pénzügyi osztály
			3	folyamatos	igen			Szervezési osztály
			4	2021.03.31	igen			Szervezési osztály
05/339-10	3/2020	2019. évi tárgyi eszköz leltár ellenőrzése	1	2021.04.30.	igen		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.	igen		A hasznosítási és selejtezési szabályzat felülvizsgálata megtörtént. Tekintettel arra, hogy a leltározási munkát megelőzi a felesleges vagyontárgyak selejtezése,	Pénzügyi osztály

Ellenőrzési jelentés ügyiratszá ma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések száma	Beszámolási határidő	intézkedés végrehajtásár ól való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
					igen	nem		
							ezért ennek a szabályzatnak módosítása összefügg a leltározási szabályzat módosításával, így a szükséges módosítások végrehajtásának határideje 2022.08.31.	
			3	2021.04.30.	igen		Az eszközök értékelésének szabályzata összefügg a leltározási és selejtezési szabályzattal, így a szükséges módosítások határideje 2022.08.31.	Pénzügyi osztály
05/268/2021	6/2020	A Polgármesteri Hivatal, az EGOMIR és KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata I.–II –III. ütem	1	2021.06.30. 2021.08.31.	igen		A Képviselő Testület a 193/2021 (V.25.), 194/2021 (V.25.), 312/2021 (VII.5.), 314/2021 (VII.5.), Önkormányzati határozataival gondoskodott a végrehajtásról	
		I.RÉSZJELENTÉS A Szigetszentmiklósi Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (CSSK) pénzügyi-gazdálkodási feladatai ellátásának, a Védőnői tevékenység ellátása szervezeti kereteinek áttekintése	2	2021.06.30.	igen			

Ellenőrzési jelentés ügyiratszáma:	Ellenőrzés azonosító száma és címe:		Intézkedések száma	Beszámolási határidő	intézkedés végrehajtásáról való beszámoló megtörtént		megjegyzés	megjegyzés
					igen	nem		
05/548/2021	2/2021	A Hivatal, az EGOMIR és a KIMIR szervezeti struktúrája és az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) összhangjának vizsgálata	1	2021.11.15. 2022.02.28. 2022.03.20.	igen		A Képviselő Testület a 468/2021 (X.27.) Önkormányzati határozatával úgy döntött, hogy nem kívánja egyesíteni a KIMIR-t és az EGOMIR-t.	
		II. ütem II.RÉSZJELENTÉS A Kulturális és Művészeti Intézményeket Működtető Iroda (KIMIR) pénzügyi-gazdálkodási feladatainak átszervezése, a költségvetési szerv beolvadás útján történő egyesítés révén jogutóddal történő megszüntetése	2	2021.11.15. 2021.12.31.				

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