

## ELŐTERJESZTÉS

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének  
2020. június 30. napján tartandó soron következő nyílt ülésére

Tárgy: 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Kolompár László elnök

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű/ minősített

A szavazás módja:

nyílt/ titkos

### Tisztelt Képviselő-testület!

Ezúton terjesztem megtárgyalásra a tisztelt Képviselő-testület elé a belső ellenőr által készített 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést.

### 1. Előzmények

Mint ismeretes a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését az Enyingi Polgármesteri Hivatallal szerződésben álló, külső szolgáltató, a Kató és Társa 2003. Kft. látja el 2015. év második felétől.

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet írja elő. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – ugyanezen jogszabály rendelkezése szerint – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni, ez a belső ellenőrzési vezető feladata.

Az előterjesztett éves ellenőrzési jelentés tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását, ezen belül:
  - az éves ellenőrzési tervbe foglalt feladatok teljesítésének értékelését,
  - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatását,
  - a tanácsadói tevékenység bemutatását,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján, ezen belül:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat,
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, valamint
- az intézkedési tervek megvalósítását.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

2. **Jogszabályi hivatkozás:** 370/2011.(XII.31.) Korm.r. 48.§
3. **Költségkhatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:** -
4. **Határozati javaslatok:** Mellékletben csatolva.
5. **Mellékletek:**
  - 2019. évi éves ellenőrzési jelentés és annak és annak *A*), *B*), és *C*) jelű. melléklete
  - határozati javaslat

Enying, 2020. június 22.

Tisztelettel:

Kolompár László  
elnök s. k.

## HATÁROZATI JAVASLAT

### **Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020. (VI. 30.) határozata a 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentésről:**

A Képviselő-testület megismerte a 2019. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és az abban foglaltakat elfogadja.

Felelős: elnök, jegyző

Határidő: azonnal

Ügyiratszám: .....

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
megküldése a polgármesternek

Ügyintéző: dr.Piringer Júlia

Melléklet: Éves összefoglaló ellenőrzési  
jelentés

---

Viplak Tibor polgármester úr részére!

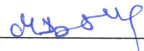
Helyben

Tisztelt Polgármester úr!

Mellékelten megküldöm a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49 §-ainak megfelelően a 2019. évről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Enying, 2020 .09. .18. ....

Tisztelettel:



---

Dr. Bodor Katalin  
jegyző

**2019. évi összefoglaló ellenőzési jelentés**

## Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló .....	7
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	9
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	9
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	9
I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása .....	12
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	12
I/2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	12
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	13
I/2.c. Összeférhetlenségi esetek.....	13
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	13
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők.....	14
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	14
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	14
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	14
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	15
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	15
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.....	19
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	22

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **423/2018. (XII.19.)** számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. lett megbízva a többször módosított **468/2015.(IX.29.)** számú képviselőtestületi határozat alapján.

A 2019. év során összesen **6 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

- kettő az önkormányzat intézményeit,
- négy pedig a Polgármesteri Hivatalt

érintette.

Az **intézményeket** érintő irányítószervi ellenőrzések a következők voltak:

- 3) az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan,
- 4) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére **négy** témában került sor:

- a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában,
- a 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése,
- az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, valamint
- a 2018. és 2019. években lezárult közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése.

Az ellenőrzések közül 2 pénzügyi-szabályszerűségi, 3 szabályszerűségi, 1 pedig teljesítmény ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok – a tervezettel egyezően – összesen **70** revizori napot vettek igénybe. További **30 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2018. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésére 10 nap,
- a stratégiai ellenőrzési terv és a 2020. évi éves ellenőrzési terv összeállítására 15 nap,
- egyéb tevékenységekre<sup>3</sup> pedig 5 nap.

---

<sup>3</sup> Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb.

Tanácsadási feladatra – a tervezettel megegyezően – **nem került sor**. Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **10 megállapítást** tett az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A megállapítások alapján **11 javaslatot** tett az ellenőrzés, melyek alapján **4 intézkedési terv** készült, együttesen **10 intézkedéssel**.

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervek **3** esetben jelöltek meg **azonnali**, **2** esetben **folyamatos** (folyamatosan betartandó) határidőt, a többi esetben a teljesítés a 2020. évre húzódik át.

Az előző, 2018-as évről **15** intézkedésből **9** intézkedésnek a határideje húzódott át a 2018. évre: többségében az Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központ 2018. évi utóellenőrzése kapcsán.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr rendelkezett az államháztartásról szóló törvény 70.§ (4) bekezdésében foglalt bejelentésről szóló igazolással, és eleget tett a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló **28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben**<sup>4</sup> rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

A 2019. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: a külső szolgáltató delegálása alapján tevékenykedő belső ellenőr a Polgármesteri Hivatalt vezető jegyző közvetlen irányítása mellett működött, és nem vett részt sem a Polgármesteri Hivatal, sem az Önkormányzat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. A belső ellenőr tekintetében **összeférhetetlenség nem állt fenn**.

A belső ellenőr **jogosultságai nem sérültek**, a munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek **biztosítottak** voltak. A belső ellenőrzés végrehajtását **akadályozó tényező nem merült fel**.

A **belső kontrollrendszer** az ellenőrzés tapasztalatai alapján **vegyesen** értékelhető. A **kontrollkörnyezet** működésének hatásfoka – különös tekintettel ennek a szabályozottságra és a szabályzatok érvényesülésére vonatkozó elemeire – nem érte el a megelőző években tapasztalt színvonalat.

<sup>4</sup> Ez a rendelet 2019.XII.31-ig volt hatályban. 2020. I. 01-től felváltotta 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 szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet.

## 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **423/2018. (XII.19.)** számú határozatával fogadta el a 2019. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a többször módosított 468/2015.(IX.29.) számú képviselőtestületi határozat alapján.

A 2019. év során összesen **6 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

- négy a Polgármesteri Hivatalt,
- kettő pedig önkormányzati intézményeket érintett.

Az intézményeket érintő ellenőrzések mindegyikére irányítószervi ellenőrzés formájában került sor. Az ellenőrzések közül 2 pénzügyi-szabályszerúségi, 3 szabályszerúségi, 1 pedig teljesítmény ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok – a tervezettel egyezően – összesen **70** revizori napot vettek igénybe. További **30 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2018. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítésére 10 nap,
- a stratégiai ellenőrzési terv és a 2020. évi éves ellenőrzési terv összeállítására 15 nap,
- egyéb tevékenységekre<sup>5</sup> pedig 5 nap.

Tanácsadási feladatra – a tervezettel megegyezően – nem került sor.

### 1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

#### *1/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

A 2019. évi belső ellenőrzési terv **6** ellenőrzési témát tartalmazott az alábbiak szerint:

Az **intézményeket** érintő irányítószervi ellenőrzések a következők voltak:

- 1) az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan,
- 2) Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére **négy** témában került sor:

---

<sup>5</sup> Intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése, egyéb.



- 1) a számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában,
- 2) a 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése,
- 3) az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése, valamint
- 4) a 2018. és 2019. években lezárult közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése.

Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzési feladatok **mindegyike megvalósult**.

Az év során végrehajtott **6 ellenőrzés** fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

**1. sz. táblázat**

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Polgármesteri Hivatal	A számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére vonatkozó jogszabályi előírások a belső szabályozásban és a gyakorlatban megvalósulnak-e?	szabályszerűségi
EESZI, érintett intézmények	Az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan	Annak megállapítása, hogy a 2018. év során a feladatokhoz rendelkezésére álló központi és önkormányzati támogatásokkal, pénzügyi és tárgyi erőforrásokkal hogyan gazdálkodtak a gyermekétkeztetési és szociális étkeztetési feladatokat ellátó intézmények.	irányítószervi/ teljesítmény ellenőrzés
Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodása megfelelt-e a vonatkozó szabályoknak.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	A 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációja megfelel-e az előírásoknak.	szabályszerűségi

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat által 2018. évben adott támogatások felhasználásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak megfeleltek-e?	pénzügyi –szabályszerűségi ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	A 2018. és 2019. évben lezárult közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	Annak megállapítása, hogy a 2018. és 2019. év eltelt időszakában lezárult közbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűen, és az önkormányzat érdekeinek megfelelően történt-e.	irányítószervi/ szabályszerűségi ellenőrzés

- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásnak vizsgálata,
- valamint a 2018.évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának vizsgálata

alapján az ellenőrzés **nem tett** intézkedésre okot adó megállapítást, illetve javaslatot.

A többi négy vizsgálat megállapításai alapján tett ellenőrzési javaslatokról intézkedési tervek születtek, melyeket a Képviselő-testület elfogadott. Az elfogadott intézkedési tervek

- 3 esetben jelöltek meg azonnali,
- 2 esetben folyamatos

határidőt.

Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

Az előző, 2018-as évről **10** intézkedésnek a határideje húzódott át a 2019. évre: **5** a GYEJÓ, **2** a Városi Bölcsőde, **3** pedig Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár ellenőrzése kapcsán.

*I/1.b. Az ellenőrzések során büntetőszabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett Jelentések száma és rövid összefoglalása*

2. sz. táblázat

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
<i>nemleges</i>			

A 2019. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.<sup>6</sup>

**1.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA**

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított volt, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el.

Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért. Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A Polgármesteri Hivatal közszolgálati jogviszonyban, köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőre **2015. június 30-i** hatállyal, közös megegyezéssel távozott. A belső ellenőri feladatok közszolgálati jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért a Képviselő-testület **468/2015 (IX.29.)** számú határozatában a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátása mellett döntött, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.<sup>7</sup>

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat a 2016., 2017. és 2018. évet követően **a 2019. évben is teljes egészében külső szolgáltató látta el.**<sup>8</sup> A Polgármesteri Hivatal belső

<sup>6</sup> Bár részben 2019. évi esemény volt az önkormányzatot megkárosító téves átutalás témája, de ennek ellenőrzésére csak a 2020. évben került sor. A büntető feljelentést a Polgármesteri Hivatal még az ellenőrzés megkezdése előtt megtette.

<sup>7</sup> Bkr. 16. § (2) Ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője **köteles gondoskodni** a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

<sup>8</sup> A külső szolgáltatóval kötött szerződés évenkénti módosítai alapján, melyeket a Képviselő-testület jóváhagyott.

ellenőre, azaz a Hivatallal szerződésben álló külső szolgáltató az Önkormányzat valamennyi intézménye vonatkozásában ellátja a belső ellenőrzési feladatokat. Az intézmények – a Polgármesti Hivatal kivételével – nem rendelkeznek gazdasági szervezettel, így belső ellenőrzükről a Polgármesteri Hivatalnak kell gondoskodnia a Képviselő-testület döntése szerint, a Bkr. 2017. január 1-i módosítása óta.<sup>9</sup>

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2019. évben rendelkezésre állt, az önkormányzati belső ellenőrzés szempontjából biztosított volt.

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr elegett tett az Áht. 70.§ (4) bekezdésében előírt bejelentési kötelezettségnek, és **5114665** regisztrációs szám alatt **folyamatosan** szerepel az államháztartásért felelős miniszter által vezetett nyilvántartásban.

### ***I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

A külső szolgáltató által delegált belső ellenőr a jegyző közvetlen irányításával végezte feladatait, és a szervezet operatív működésével kapcsolatos feladatokban nem vett részt. Így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

### ***I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek***

A 2019. évben összeférhetlenségi esetek nem merültek fel.

### ***I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása***

A belső ellenőr jogait a tárgyévben felmerült ellenőrzések alkalmával, a Bkr. 25. § a)-e) pontjai<sup>10</sup> tekintetében **semmi nem korlátozta**.

---

<sup>9</sup>Bkr. 15. § (4) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.

<sup>10</sup> Bkr. 25. § A belső ellenőr jogosult:

a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;

b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;

c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;

d) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

### ***I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők***

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2019. évben nem volt.

### ***I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása***

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. (2) b) és 50. § szerinti nyilvántartás vezetése megtörtént, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról, mind a jegyző, mind a külső szolgáltató megfelelően gondoskodott.

### ***I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

A Bkr. 2017. 01.01-től hatályos módosítása értelmében a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv végzi.<sup>11</sup> E módosítás következtében az önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei nem alkalmazhatnak belső ellenőrt: a belső ellenőrzési feladatok elvégzéséről a Polgármesteri Hivatalnak kell gondoskodnia. Ezt figyelembe véve, célszerű megfontolni a belső ellenőrzési kapacitás gazdaságos bővítésének lehetőségét.

## **1.3. A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Tanácsadói tevékenységre a 2019. évben nem került sor.

<sup>11</sup> Bkr. 15.§ (4)

## **2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

### **2.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK**

A 2019. év során 6 ellenőrzésre került sor, ezek közül 4 vizsgálat<sup>12</sup> alapján tett az ellenőrzés intézkedésre okot adó megállapításokat. Ezeket a következő táblázat tartalmazza:

<sup>12</sup> Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. évi gazdálkodásának, valamint a 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramoknak az ellenőrzése alapján intézkedést igénylő megállapítás nem született.

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Rangsor <sup>13</sup>	Javaslat
A számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában	<p>A számlarendnek a zárlati feladatokkal kapcsolatos jogszabályi hivatkozása hibás.</p> <p>A számlarendből nem tűnik ki egyértelműen, hogy az az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjed. Ebből következően nem egyértelmű az az előírás, hogy a Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért és a naprakész könyvvizetés helyességéért mely költségvetési szerv vezetője a felelős.</p> <p>A bizonylati szabályzat tárgyi-területi hatálya alatt – helytelenül – csak a Polgármesteri Hivatal van megnevezve, és a szabályzat céljaként is csak a Polgármesteri Hivatalnál történő megfelelő bizonylat-kezelés van megjelölve.</p>	<p>átlagos</p> <p>átlagos</p> <p>átlagos</p>	<p>A jogszabályi hivatkozást az Áhsz. 58.§-ról az Áhsz. 53.§-ra szükséges javítani.</p> <p>A Számlarendben rögzíteni kell, hogy annak hatóköre a számviteli politikával azonosan az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjed, és a vele kapcsolatos feladatok elvégzéséért és a naprakész könyvvizetés helyességéért a jegyző – mint a Polgármesteri Hivatal vezetője – a felelős.</p> <p>A szabályzat hatályát és célját módosítani szükséges.</p>
Az intézményi gyermekékeztetési és a szociális ékeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan	<p>Az iskolai és a szünidei gyermekékeztetésre vonatkozóan nem készül olyan részletezettségű számszaki és szöveges szakmai beszámoló, amely a Képviselő Testület részére megfelelő mélységben számot adna az ehhez rendelkezésre álló erőforrások felhasználásáról.</p>	<p>átlagos</p>	<p>Az ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben az iskolai gyermekékeztetés és a szünidei gyermekékeztetés témájában is készüljön legalább olyan mélységű és részletezettségű beszámoló, mint a szociális és gyermekékeztetésben érintett többi intézmény esetében.</p>
Az Önkormányzat által a 2018. évben az államháztartáson kívültre nyújtott támogatások és azok elszámolásának vizsgálata	<p>Az „Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívültre” elnevezésű rovat tartalmát és szerkezetét a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint kell könyvelni és megjeleníteni mind a KGR beszámolóban, mind pedig a zárszámadási rendeletben. Ennek a követelménynek nem tettek teljes mértékben eleget: három kedvezményezettet illetően a</p>	<p>átlagos</p>	<p>A 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak pontos betartása.</p>

<sup>13</sup> Fokozatok: kiemelkedő, átlagos, csekély

Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Rangsor <sup>13</sup>	Javaslat
	<p>nekik nyújtott támogatás nem szerepelt sem a K512. rovaton, sem a zárszámadási rendelet 13. mellékletében.</p> <p>A 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 3.sz. melléklete szerinti nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.</p>	átlagos	A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről a rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni.
A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	<p>A vizsgált időszakban – és jelenleg is – hatályos közbeszerzési szabályzat több hiányossággal küzd, melyeket a 4.2.1. pontban részletezünk.</p>	átlagos	A közbeszerzési szabályzatot ki kell egészíteni, utalások helyett részletezni kell az egyes feladatokat és tevékenységeket, és az érintettek/felelősök meghatározását. Azon tevékenységeket is szükséges a szabályzatba foglalni, amelyeket a megbízott közbeszerzési szaktanácsadó lát el azzal, hogy ő a felelős, és ez a vele kötött megbízási szerződésben meghatározásra kell, hogy kerüljön.
	<p>A 2018. és 2019. évi közbeszerzési tervek alapján megállapítható, hogy azok nem feleltek meg teljes mértékben a közbeszerzési terv minimális adattartalmát meghatározó 424/2017. (XII.19.) Kormányrendelet előírásainak, amit a 4.2.2. pontban részletezünk.</p>	átlagos	A továbbiakban az éves közbeszerzési tervek, és azok módosításai során a jogszabályi előírások tételes figyelembevételével kell eljárni. Az adott évi közbeszerzési tervbe ismételtlen beállított (korábbi időszakban már szerepeltetett) beszerzések becslült értékét minden alkalommal felül kell vizsgálni, és újból meg kell határozásni.
	<p>A 2019. évi közbeszerzési tervből kitűnik, hogy a jelentés tárgyát képező két közbeszerzési eljárás becslült értékét nem vizsgálták felül,<sup>14</sup> azt nem módosították, holott azt az elmúlt években az építőiparban végbement</p>	átlagos	A továbbiakban figyelembe kell venni, és mind a közbeszerzési szabályzatban, mind az egyes eljárások során érvényesíteni kell azt, hogy a közbeszerzések becslült – lehető legpontosabb, és

<sup>14</sup> A 2018. évi közbeszerzési tervben szereplő többi eljárás becslült értékét sem vizsgálták felül.



Ellenőrzés tárgya	Megállapítás	Rangsor <sup>13</sup>	Javaslat
	<p>piaci változások, valamint az elmúlt évek eredménytelen közbeszerzései<sup>15</sup> indokolták volna.</p> <p>A jelentés tárgyát képező két közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban (2018. év és a 2019. év eltelt időszak) a Kbt. 115. § (1) bek. szerinti eljárásban indították meg, amely megfelel a Kbt.-nek, tekintettel arra, hogy az építési beruház tárgyú eljárások becsült értéke nem érte el a 300 millió Ft-ot. Az ellenőrzés álláspontja szerint a 2017. évi eredménytelen eljárást követően 2018-ban és 2019-ben az eredményes eljárás érdekében célszerű lett volna az eljárásokat a Kbt. 113. §-a szerint megindítani, ahol az Önkormányzat által ajánlattételre felhívott ajánlattevőkön kívül azok is jelentkezhettek volna ajánlattételre, akik az összefoglaló tájékoztató alapján az eljárásra érdeklődésüket jelezték.</p>	<p>átlagos</p>	<p>az eljárás megindításának időpontjában aktuális – értékének meghatározása kiemelt jelentőségű, és az ajánlatkérő felelőssége. A Kbt. 28. § (2) bekezdésének megfelelően e felelősségi körben az ajánlatkérő köteles a becsült érték meghatározása céljából külön vizsgálatot végezni és annak eredményét dokumentálni.</p> <p>A továbbiakban – az eljárás típusának kiválasztásánál – javasolt az eredményesség szempontjának fokozottabb figyelembevétele.</p>

<sup>15</sup> 2017-ben és 2018-ban is a rendelkezésre álló fedezethez képes jóval magasabb ajánlati árat tartalmazó ajánlatok érkeztek be.

**Kiemelt jelentőségűnek** minősíthető megállapításra a 2019. évben **nem került sor**. Meg kell azonban jegyezni, hogy a közbeszerzési eljárások vizsgálata során feltárt problémák – így különösen a közbeszerzési szabályzat hiányosságai, valamint a becsült érték felülvizsgálatának és aktualizálásának elmaradása – negatív következményeiket tekintve kiemelt jelentőségűek. Ezeknek tudható be az eljárások többszöri meghúszulása, és végső soron a projektek megvalósításának elhúzódása, ami különösen a Család-és Gyermejjóléti Központ épület-felújításának késedelme esetében okozhatott problémát.

## **2.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG TAPASZTALATAI ALAPJÁN.**

### **Kontrollkörnyezet**

A 2019. évben az önkormányzat intézményei rendelkeztek hatályos alapító okirattal, a képviselő-testület és szervei rendelkeztek aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, a Polgármesteri Hivatal rendelkezett aktualizált ügyrenddel.

A **képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzata** a 2019.évi önkormányzati választásokat követően megújításra került: az addig hatályos **26/2017. (XI.30.)** számú önkormányzati rendeletet a **15/2019. (X.30.)** számú önkormányzati rendelet váltotta fel.

Ugyancsak aktualizálásra került a Polgármesteri Hivatal ügyrendje, valamint a Polgármesteri Hivatal gazdasági ügyrendje:

- a Polgármesteri Hivatal ügyrendjét 2014. március 27-én fogadta el a képviselő testület, amit a vizsgált időszakra vonatkozóan utoljára 2018. szeptember 26-án,<sup>16</sup> majd 2019. május 29-én<sup>17</sup> aktualizáltak,
- a Polgármesteri Hivatalnak, mint az Önkormányzat gazdasági szervezetének ügyrendje 2018. július 1-i dátummal került kiadásra.

A szabályozottság teljeskörűvé tételét, valamint a jogszabálykövetés biztosítását célzó szabályzatalkotás „oroszlánrésze” – mint arról a múlt évi éves ellenőrzési jelentésben beszámoltunk – még a 2018. évben lezajlott. Ezt a munkát beárnyékolta az ASP bevezetése, *egyrészt* azért, mert az új gazdasági-ügyviteli rendszerre történő átállás nagymértékben lekötötte a Hivatal saját szellemi és fizikai kapacitásait, *másrészt* azért, mert – egyfajta, az ASP-vel összekötött „árukapcsolással” – olyan külső tanácsadó cég kapott megbízást a szabályzatalkotásra, aki sem az önkormányzati működés sajátosságait, sem a belső kontrollrendszer előírásait illetően **nem biztosította a szakmai hozzáértés és tárgyismeret szükséges mértékét**. Különösen így volt ez a Bkr. 2010. október 1-i módosításában előírt kötelező szabályozási feladatokat illetően.

---

<sup>16</sup> 333/2018. (IX.26.) sz. KT határozat.

<sup>17</sup> 175/2019.(V.29.) sz. KT határozat.

Mivel az új szabályzatok többségükben a 2018. év végén léptek hatályba,<sup>18</sup> így működésük a múlt évi éves jelentésben még nem volt értékelhető. A szabályzatok 2019. év eleji hatályba léptetése nem minden esetben jár együtt a szabályozottság gyakorlati érvényesülésével, így tényleges működésük a 2019. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján sem értékelhető. A szabályozottság hiányosságairól a 2020. év első negyedévében – tanácsadási és javaslattevési jelleggel – külön értékelés készült.<sup>19</sup>

A kontrollkörnyezettel kapcsolatban külön ki kell emelni az **integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályzatot**, ami – egyéb szakmai hiányosságai mellett – **nem rendelkezett** a kockázatkezelési **rendszer működtetéséről**, és a működés dokumentálásáról, ami – a kockázatok rendszeres felmérésének és kezelésének elmaradása révén – hozzájárult a 2019. év végi - 2020. év eleji téves átutalások bekövetkezéséhez, és az ezáltal okozott pénzügyi károkhoz.<sup>20</sup>

### **Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat – a szabályozottság adott szintjén – kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontroll eljárások kialakítása megtörtént. Ugyanakkor a kontrollkörnyezet – különös tekintettel a szabályozottság – hiányosságai a kontrolltevékenységek működését is korlátozták. Mindez a megelőző időszakokban az ellenőrzés által nem volt tapasztalható. A kontrolltevékenységek határfokának gyengülése

<sup>18</sup> A szabályzatok általában 2018. július 1-i dátummal kerültek aláírásra, de a Képviselő-testület csak november végén (402/2018. (XI.28.) számú határozatával) hagyta jóvá és léptette életbe:

1. Adatvédelmi incidenskezelési szabályzat,
2. Adatvédelmi minőség politika általános adatkezelési és adatvédelmi szabályzata,
3. A személyes adatok kezeléséhez kapcsolódó érintetti kérelmek teljesítésének rendjéről szóló szabályzat,
4. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat,
5. Integrált kockázatkezelési szabályzat,
6. Belső kontrollrendszer szabályzata,
7. A helyiségek és berendezések használatának szabályzata,
8. Pénzügyi-gazdasági ügyrend,
9. A vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat,
10. Reprezentációs szabályzat,
11. Közérdekű adatok nyilvánosságának rendjéről szóló szabályzat,
12. A civil szervezetek önkormányzati támogatásáról szóló szabályzat.

<sup>19</sup> Lásd: 2020. március 23-án átadott tanácsadói jelentés, melynek tárgya annak megállapítása volt, hogy a Polgármesteri Hivatal hatályos szabályzatai eleget tesznek-e a jogszabályokban előírt belső szabályozási kötelezettségeknek.

<sup>20</sup> Az ellenőrzés már a 2017. évi éves ellenőrzési jelentésben – azaz 2018-ban - felhívta a figyelmet arra, az ellenőrzési nyomvonal szokásos, évenkénti felülvizsgálatán és aktualizálásán túl mielőbb **ki kell dolgozni** az integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazó dokumentumot, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, és **intézkedni szükséges ezek alkalmazására**. E feladatok teljesítése érdekében az ellenőrzés javasolta a Bkr. 7. § (4)-ben említett **szervezeti felelős** (belső kontrollkoordinátor) megbízását is, melyre nem került sor.

valószínűleg a Polgármesteri Hivatal apparátusára nehezedő nyomással: így az ASP bevezetésével összefüggő többletfeladatokkal, és az önkormányzati választások előkészítésének és lebonyolításának erőforrás-igényével hozható összefüggésbe.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az ellenőrzések során tapasztaltak szerint az információáramlás megfelelő, az információk időben történő eljuttatása az illetékesek többnyire biztosított. Az önkormányzat honlapja széleskörű és aktuális informáltságot biztosít mind a lakosság, mind a tisztségviselők és a köztisztviselők részére. A honlapon elérhető információk aktualizálása ugyanakkor gyakran késedelmes, de ez nem a lakosság közérdekű informálására vonatkozik, ami mindig időszerűnek mondható.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A bizottsági és testületi ülések előterjesztései és jegyzőkönyvei, valamint a belső ellenőrzés tapasztalatai szerint a célok megvalósításának nyomonkövetése biztosított, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, és az alkalmazott beszámolási eljárások megfelelőek.

### 3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

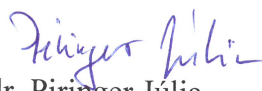
A **2018.** évi ellenőrzései megállapításokon alapuló intézkedési tervekben foglalt intézkedések közül közül **kilencnek** a teljesítési határideje húzódott át a 2019. évre:

- a GYEJÓ-t érintő intézkedések közül öt,
- az Enyingi Városi Bölcsődét érintő intézkedések közül kettő,
- a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár érintő intézkedések közül kettőt

a 2019.évben kellett végrehajtani. A GYEJÓ-t érintő intézkedések egy részének végrehajtását az épület-felújítás tervezett időpontra történő megvalósításának meghiúsulása akadályozta.

A **2019.** évben végrehajtott **6 belső ellenőrzés** során együttesen **10** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatok közül a 2019. év végéig 8-ra<sup>21</sup> készült intézkedési terv, melyeket jóváhagyásra benyújtottak a Képviselő-testületnek. Az intézkedések közül 3-nak volt azonnali, 2-nek folyamatos határideje, a többinek pedig 2020-ra húzódott át a teljesítési határideje. Az intézkedések nyilvátartását a *B)* jelű melléklet tartalmazza.

Budapest, 2020. április 14.



dr. Piringer Júlia

belső ellenőr, Kató és Társa 2003. Kft.

---

<sup>21</sup> Két megállapítást az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott 2018. évi támogatások vizsgálata során tett az ellenőrzés, amit a Képviselő-testület csak a tárgyévet követően tárgyal, így az intézkedési terv készítése is 2020. évre húzódott.

A) jelű melléklet

A belső ellenőr tevékenységének nyilvántartása

**Enying Város Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása**  
**2019. január 1. – december 31.**

Iktatószám <sup>1</sup>	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőri napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/781/2019.	Enying Város Önkormányzata	2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése	2019. január-február	nem értelmezhető	10	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/1740/2019.	Polgármesteri Hivatal	A számviteli rend és bizonylati fegyelem érvényesülésének ellenőrzése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában.	2019. március-április	szabályszerűségi	10		dr. Piringer Júlia belső ellenőr
01/3278/2019.	érintett intézmények, Polgármesteri Hivatal	Az intézményi gyermekékeztetési és a szociális étkeztetési feladatok ellátásának vizsgálata a 2018. évre vonatkozóan.	2019. május-június	teljesítmény ellenőrzés	15		dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/5097/2019.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	2019. július	pénzügyi	10		dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/5430/2019.	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények	A 2018. évben futó közfoglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése	2019. július-augusztus	szabályszerűségi	10		dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/6046/2019.	Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat által 2018. évben adott támogatások felhasználásának ellenőrzése	2019. szeptember	pénzügyi	10		dr.Piringer Júlia belső ellenőr

<sup>1</sup> Jelentés, illetve az éves jelentés és az éves terv iktatószáma a Polgármesteri Hivatal iktatása szerint.

A) jelű melléklet

A belső ellenőr tevékenységének nyilvántartása

Iktatószám <sup>1</sup>	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőri napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/6386/2019.	Polgármesteri Hivatal, érintett intézmények	A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	2019. október	szabályszerűségi	15		dr. Piringer Júlia belső ellenőr, dr. Pocsai Ágnes szakértő
01/8443-1/2019.	Enying Város Önkormányzata	A stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata és a 2020. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése	2019. november-december	nem értékelhető	15	nem értékelhető	dr. Piringer Júlia belső ellenőr
-	Polgármesteri Hivatal	Egyéb tevékenységek	folyamatos	nem értékelhető	5	nem értékelhető	dr. Piringer Júlia belső ellenőr
<b>Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen</b>					<b>100</b>		
<b>ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:</b>					<b>70</b>		
<b>beszámolás, tervezés és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:</b>					<b>30</b>		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok **satírozással** jelölve

**A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA**  
2019. január 1. – december 31.

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	A számlarendnek a zárlati feladatokkal kapcsolatos jogszabályi hivatkozása hibás.	A jogszabályi hivatkozás félrevezető.	A jogszabályi hivatkozást az Áhsz. 58.§-ról az Áhsz. 53.§-ra szükséges javítani.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző Hat. száma: 179/2019.(V.29.)	azonnal
	A számlarendből nem tűnik ki egyértelműen, hogy az az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjed. Ebből következően nem egyértelmű az az előírás, hogy a Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért és a naprakész költségvetés helyességéért mely költségvetési szerv vezetője a felelős.	Az előírások értelmezése bizonytalan.	A Számlarendben rögzíteni kell, hogy annak hatóköre a számviteli politikával azonosan az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjed, és a vele kapcsolatos feladatok elvégzéséért és a naprakész könyvvezetés helyességéért a jegyző – mint a Polgármesteri Hivatal vezetője – a felelős.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző Hat. száma: 179/2019.(V.29.)	azonnal
2.	A bizonylati szabályzat tárgyi-területi hatálya alatt – helytelenül – csak a Polgármesteri Hivatal van megnevezve, és a szabályzat céljaként is csak a Polgármesteri Hivatalnál történő megfelelő bizonylat-kezelés van megjelölve.	Valójában a szabályzat az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjed.	A szabályzat hatályát és célját módosítani szükséges.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző Hat. száma: 179/2019.(V.29.)	azonnal
	Az intézményi gyermekétkeztetési és a szociális étkeztetési feladatok	Nem teljesülnek a belső kontroll rendszer információs, beszámolósi, nyomon követési elemeire vonatkozó előírások. <sup>1</sup>	Az ellenőrzés javasolja, hogy a jövőben az iskolai gyermekétkeztetés és a szüneti gyermekétkeztetés témájában is készüljön legalább olyan	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző, Pirmanné Felső Mariann osztályvezető	szoron következő intézményi beszámoló val

<sup>1</sup> Bkr. 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő d) információs és kommunikációs rendszer, és



## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
ellátásának vizsgálata	Testület részére megfelelő mélységben számot adna az ehhez rendelkezésre álló erőforrások felhasználásáról.		mélységű és részletezettségű beszámoló, mint a szociális és gyermekéktetésben érintett többi intézmény esetében.	Hat. száma: 274/2019.(VIII.28.	egyidejűleg
Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot nem tett.				
A 2018. évben futó köz-foglalkoztatási mintaprogramok dokumentációjának ellenőrzése	Az ellenőrzésintézkedést igénylő megállapítást és javaslatot nem tett.				
Az Önkormányzat által államháztartáson kívültre nyújtott 2018. évi támogatások vizsgálata	Az „Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívültre” elnevezésű rovat tartalmát és szerkezetét a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint kell könyvelni és megjeleníteni mind a KGR beszámolóban, mind pedig a zárszámadási rendeletben. Ennek a követelménynek nem tettek teljes mértékben eleget: három	Nem teljes mértékben teljesülnek az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásai.	A 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak pontos betartása.	A jelentés még nem került a KT. elé, a PTFB tárgyalta a Polgárőr Egyesület 2018. évi elszámolásának ügyét és a 258/2019.	

e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.  
 9.§ (2) Az információs rendszer keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	kedvezményezettet illetően a nekik nyújtott támogatás nem szerepelt sem a K512. rovaton, sem a zárszámadási rendelet 13. mellékletében.			(XII.09.) számú határozatot hozta	
	A 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 3.sz. melléklete szerinti nyilvántartás nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.	A nyilvántartás esetleges hiánya nehezíti a támogatások felhasználásának nyomon követését és az azokkal való elszámolás áttekinthetőségét	A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről a rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni.	A jelentés még nem került a KT. elé, a PTFB tárgyalta a Polgárőr Egyesület 2018. évi elszámolásának ügyét és a 258/2019. (XII.09.) számú határozatot hozta	
6. A 2018. és 2019. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások felülvizsgálata és értékelése	A vizsgált időszakban – és jelenleg is – hatályos közbeszerzési szabályzat több hiányossággal küzd. <sup>2</sup>	A közbeszerzési szabályzat hiányosságai gátolhatják a törvény előírásainak érvényesülését.	Javasoljuk a közbeszerzési szabályzat kiegészítését, utalások helyett az egyes feladatok/tevékenységek/részek részletezését, és az érintettek/felelősök meghatározását. Azon tevékenységeket is szükséges a szabályzatba foglalni, amelyeket a megbízott közbeszerzési szaktanácsadó lát el azzal, hogy ő a felelős, és ez a vele kötött megbízási	jegyző	2020.03.31.

<sup>2</sup> Lásd részletesen: 4.2.1. pont.

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	A 2018. és 2019. évi közbeszerzési tervek alapján megállapítható, hogy azok nem feleltek meg teljes mértékben a közbeszerzési terv minimális adattartalmát meghatározó 424/2017. (XII. 19.) Kormányrendelet előírásainak. <sup>3</sup>	Az éves közbeszerzési tervek nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.	A továbbiakban az éves közbeszerzési tervek, és azok módosításai során a jogszabályi előírások tételes figyelembe vételével járjanak el. Az adott évi közbeszerzési tervbe ismételtlen beállított (korábbi időszakban már szerepeltetett) beszerzések becsült értékét felül kell vizsgálni, és újból meg kell határozni.	<b>jegyző</b>	<b>2020.03.31.</b>
	A 2019. évi közbeszerzési tervből kitérni, hogy a jelentés tárgyát képező két közbeszerzési eljárás becsült értékét nem vizsgálták felül, <sup>4</sup> azt nem módosították, holott azt az elmúlt években az építőiparban végbement piaci változások, valamint az elmúlt évek eredménytelen közbeszerzései <sup>5</sup> indokolták volna.	A becsült érték és felülvizsgálatának aktualizálásának mellőzése ellentétes a Kbt. előírásával, és veszélyezteti az eljárás eredményességét.	A továbbiakban javasoljuk annak figyelembevételét, és mind a közbeszerzési szabályzatban, mind az egyes eljárások során annak érvényesítését, hogy a közbeszerzések becsült – lehetőleg pontosabb, és az eljárás megindításának időpontjában aktuális – értékének meghatározása kiemelt jelentőségű, és az ajánlatkérő felelőssége. A Kbt. 28. § (2) bekezdésének megfelelően e felelősségi	<b>jegyző</b> <b>423/2019.(XII.18.)</b>	<b>folyamatos</b>

<sup>3</sup> Lásd részletesen: 4.2.2. pont.

<sup>4</sup> A 2018. évi közbeszerzési tervben szereplő többi eljárás becsült értékét sem vizsgálták felül.

<sup>5</sup> 2017-ben és 2018-ban is a rendelkezésre álló fedezethez képes jóval magasabb ajánlati árat tartalmazó ajánlatok érkeztek be.

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
				<p>körben az ajánlatkérő köteles a becsült érték meghatározása céljából külön vizsgálatot végezni és annak eredményét dokumentálni.</p>		
		<p>A jelentés tárgyat képező két közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban (2018. év és a 2019. év eltelt időszak) a Kbt. 115. § (1) bek. szerinti eljárásban indították meg, amely megfelel a Kbt.-nek, tekintettel arra, hogy az építési beruház tárgyú eljárások becsült értéke nem érte el a 300 millió Ft-ot. Ugyanakkor a 2017. évi eredménytelen eljárást követően 2018-ban és 2019-ben az eredményes eljárás érdekében célszerű lett volna az eljárásokat a Kbt. 113. §-a szerint megindítani.</p>	<p>Ahol a Kbt. választási lehetőséget biztosít, ott az eljárás típusának megválasztásánál mérlegelni kell a mielőbbi eredményesség szempontjait.</p>	<p>A továbbiakban – az eljárás típusának kiválasztásánál – javasoljuk az eredményesség szempontjának fokozottabb figyelembevételét.</p>	<p><b>jegyző</b></p>	<p><b>folyamatos</b></p>

**C) jelű melléletek**

**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

Helyi önkormányzat (I.+II.) Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>								
	terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv		terv				
	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény	tény			
	betöltési terv	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>6</sup>	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési terv	betöltési terv	betöltési terv	betöltési terv	betöltési terv	betöltési terv	betöltési terv			
	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	0,40	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal																									
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	0,40	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	0,00	0,40	0,00	0,40	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve/																									
3. Irányított költségvetési szerv neve/																									
n. Irányított költségvetési szerv neve/																									

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 PL. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Enying Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (a-b1)</b>	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
<b>1. Önkormányzati hivatal / Programmesteri hivatal összesen</b>	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
ab) Irányított szervekkel (irányítókénti vezérelt)	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
bb) Irányított szervekkel (irányítókénti vezérelt)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
<b>1. Irányított költségvetési szerv összesen<sup>5</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen<sup>6</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen<sup>7</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekkel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.  
 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatát teljesítő, hanem a költségvetési szerv működésének előkészítése, egyéb adminisztratív feladatok, a soron kívüli ellenőrzést is ideértve!

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak **összehangban kell** lenniük az 1. sz. mellékletben a C-H oszlopokban megadott létszám és ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelölt adatoknak **összehangban kell** állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőknél külső szolgáltató járja el, akkor az alatta elvegyezett teljesítőkön kívül megjelölni.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az a), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni – az irányított szervek esetében nem szükséges azok fordulati bontása. Fontos arra figyelni, hogy az a), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen eltérés.



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

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány	
				db <sup>5</sup>	%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>64,29</b>	
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>60,00</b>	
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>66,67</b>	
<b>1. Családsegítő és Gyermekjóléti Központ</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>40,00</b>	
<b>2. Enying Városi Bölcsőde</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>	
<b>3. Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>	

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,40	<b>0,40</b>	100,00	<b>100,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
II. Irányított szervek összesen	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,40	<b>0,40</b>	100,00	<b>100,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
1. Polgármesteri Hivatal	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,40	<b>0,40</b>	100,00	<b>100,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	100,00	<b>100,00</b>	0,00	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00</b>
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	<b>0,00</b>					0,00	<b>0,00</b>				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. **A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.**

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.  
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.  
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Enying Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap					
		0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	70,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	75,00	75,00	75,00	75,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00	25,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba)	Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	[Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
100,00	100,00
100,00	100,00
100,00	100,00
100,00	100,00
75,00	75,00
25,00	25,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1. 2. sz. melléklettről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok; a soron kívüli ellenőrzést is ideértve!

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetelen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

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

## 4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>64,29</b>
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		5	3	60,00
II.	Irányított szervek összesen	9	0	6	66,67
1.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	5	0	2	40,00
2.	Enying Városi Bölcsőde	2	0	2	100,00
3.	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	2	0	2	100,00

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.