

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2018. május 30. napján megtartott
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 190/2018. (V.30.) határozata a
2017. évi összefoglaló a belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról:**

A Képviselő-testület megtárgyalta a [2017. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést](#) és azt
elfogadja.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző
Határidő: 2018. május 31.

Enying, 2018. május 30.

Viplak Tibor s.k.
polgármester



Dr. Kóródi-Juhász Zsolt LL. M. s.k.
jegyző

Dely Tünde s.k.
hitelesítő

Regenyei Katalin s.k.
hitelesítő

A kivonat hitelül:

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 2017. évről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Enying, 2018.

Tisztelettel:

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt LL. M.
jegyző

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló	6
1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	8
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	8
I/1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	8
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	10
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	10
I/2.a. A belső ellenőrzési egység (ek) humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	11
I/2.c. Összeférhetetlenségi esetek.....	11
I/2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	11
I/2.e. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők.....	12
I/2.f. Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I/2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	12
1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	12
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	13
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	13
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.....	18
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	20

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **582/2015. (XI.25.)** számú határozatával fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra a 468/2015.(IX.29.), a 411/2016.(IX.28.) valamint a 361/2017.(IX.27.)² számú képviselőtestületi határozat szerint.

A 2017. év során összesen **5 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

- kettő a Polgármesteri Hivatalt,
- három pedig az önkormányzati intézményeit érintette.

Az ellenőrzések közül 1 pénzügyi, 1 pénzügyi-szabályszerűségi, 3 pedig szabályszerűségi típusú ellenőrzés volt. Utóbbiak közül egy – a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzése – esetében a működés szakmai szabályszerűsége állt az ellenőrzés fókuszában.

Ezek a vizsgálatok – a tervezett 54 nappal szemben – összesen **63** revizor napot vettek igénybe. További **37 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2017. évi ellenőrzési terv elkészítésére 12 nap,
- a 2016. évi éves jelentés összeállítására 10 nap,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára és aktualizálására 12 nap,
- egyéb tevékenységekre pedig 3 nap.

Tanácsadási feladatra – a tervezettel szemben – nem került sor. A tanácsadásra tervezett 9 nap ellenőri kapacitást a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzésére fordítottuk, ahol a vizsgálat – Megbízó igényeinek megfelelően – az intézmény szakmai tevékenységére is kiterjedt, és a belső ellenőr mellett egy fő szakmai szakértő munkájának igénybevételére is sor került.³

Mindezek részleteit az ellenőri tevékenység nyilvántartásáról szóló **A) jelű melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések és egyéb ellenőri feladatok végrehajtása során a kockázatok kezelésére összesen **7** intézkedésre okot adó megállapítást, és ezek alapján **13** javaslatot **tett** az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A javaslatok alapján készített – összesen **13** intézkedést tartalmazó – intézkedési tervek **4** esetben jelöltek meg 2017- évi határidőt, **6** esetben pedig 2018. évi határidőt. További **3** esetben az intézkedés szerinti feladat folyamatosan teljesítendő.

²Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti, a harmadik pedig a 2017.10.01. – 2019.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

³ Dr. Révész Magda család- és gyermekvédelmi szakértő.

Az előző, 2016-os évről egy intézkedés határideje húzódott át a 2017. évre, ami a 2016-os zárszámadással függött össze.

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** rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

A 2017. évben a belső ellenőr **szervezeti és funkcionális függetlensége** biztosított volt: a külső szolgáltató delegálása alapján tevékenykedő belső ellenőr a polgármesteri hivatal 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.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A Képviselő-testület **509/2016. (XII.21.)** számú határozatával fogadta el a 2017. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. került megbízásra 468/2015.(IX.29.), a 411/2016.(IX.28.) valamint a 361/2017.(IX.27.)⁴ számú képviselőtestületi határozat szerint.

A 2017. év során összesen **5 db** belső ellenőrzés elvégzésére került sor, ebből 1 pénzügyi, 1 pénzügyi-szabályszerúségi, 3 pedig szabályszerúségi típusú ellenőrzés volt. Ezek a vizsgálatok összesen **63 revizori** napot vettek igénybe, a tervezettnél 9 nappal többet. A többletkapacitás igénybevételét a GYEJÓ felügyeleti ellenőrzése tette szükségessé, ami a belső ellenőr mellett gyermekvédelmi és gyámügyi szakértő közreműködését is igényelte.

További **37 nap** az ellenőrzés-vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére (12 nap), a 2016. évi éves jelentés összeállítására (10 nap), a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatára és aktualizálására (12 nap), valamint egyéb tevékenységekre (nyilvántartások vezetésére, továbbképzésre, 3 nap).

Tanácsadási feladat végrehajtására nem került sor.

1.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv 5 ellenőrzési témát tartalmazott az alábbiak szerint:

- 1) A 2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata az Enyingi Szirombontogató Óvodánál.
- 2) Az Enyingi Család- és Gyerkiöléti Központ 2017. évi tevékenységének vizsgálata.
- 3) A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál a 2017. évben.
- 4) Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata.
- 5) Az Önkormányzat által a 2016. évben az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata

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

⁴Az első a 2015.10.01-2016.09.30. közötti, a második a 2016.10.01. – 2017.09.30. közötti, a harmadik pedig a 2017.10.01. – 2019.09.30. közötti időszakra vonatkozik.

Az év során végrehajtott **5 ellenőrzés** fő adatait a következő táblázat tartalmazza:

1. sz. táblázat

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
Enyingi Szirombontogató Óvoda	Állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata az Enyingi Szirombontogató Óvodában	Annak megállapítása, hogy a 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően kerültek-e leigénylésre, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e?	szabályszerűségi-pénzügyi
Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabályzattal, azok összhangban vannak-e a vonatkozó jogszabályokkal; működését a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltak szerint, megfelelő színvonalon látja-e el?	szabályszerűségi
Városgondnokság	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a gazdálkodáshoz és a működéshez előírt valamennyi szabályzattal, azokat aktualizálta-e működését a szabályzatokban foglaltak szerint látja-e el?	szabályszerűségi
Polgármesteri Hivatal	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerezésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a központi orvosi ügyeleti szolgáltatás beszerzésére indított közbeszerzési eljárás szabályszerűen került-e lebonyolításra?	szabályszerűségi
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések és az elszámolások a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak megfeleltek-e	pénzügyi

A 2017-ben végrehajtott 5 belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tett javaslatokra intézkedési tervek készültek. Az intézkedési tervekben rögzített összesen 13 intézkedés közül 4 eset 2017. évi, 6 esetben pedig 2018. évi határidő került meghatározásra. További 3 esetben az intézkedés szerinti feladat folyamatosan teljesítendő. Az intézkedési terv elkészítése egy esetben szenvedett késedelmet: a Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata során tett javaslatok alapján készítendő intézkedési tervre az – újonnan kinevezett – intézményvezető határidő módosítást kért, amit a képviselő testület 400/2017. (X.25.) számú határozatával jóváhagyott, és új határidőként a testület 2017. decemberi ülését jelölte meg.

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 2017. évi ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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 (ek) humánerőforrás-ellátottsága

A köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr **2015. június 30-i** hatállyal, közös megegyezéssel távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői 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.⁵

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat a 2016. évet követően **a 2017. évben is teljes egészében** külső szolgáltató látta el.⁶

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás a 2017. 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.

Az önkormányzat intézményei saját gazdasági szervezettel nem rendelkeznek, a gazdasági szervezetek feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az intézmények saját belső ellenőrrel nem rendelkeztek. A belső ellenőrzési feladatokat az intézmények vonatkozásában is a polgármesteri hivatalban foglalkoztatott (illetve azzal szerződésben álló) belső ellenőr, illetve külső szolgáltató végzi.

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 2017. évben összeférhetetlenségi 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) pontjai⁷ tekintetében semmi nem korlátozta.

⁵ 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.

⁶ Lásd még: a 411/2016.(IX.28.) számú, valamint a 361/2017.(IX.27.) számú határozatot.

⁷ 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;

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2017. 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.⁸ 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 2017. évben nem került sor.

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.

⁸ 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

Kiemelt jelentőségűnek minősíthető megállapításra a 2017. évben egy ellenőrzés esetében került: sor, a következők szerint:

3. sz. táblázat

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata	Az Intézmény és a Polgármesteri Hivatal között nem jött létre a munkamegosztás és a felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás.	Ennek következtében nem egyértelmű a vezetési feladatok, felelőségek és hatáskörök megosztása. Nem teljesül az e megállapodás megkötésére vonatkozó jogszabályi előírás.	A Fenntartó mielőbb alkossa meg a 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 9. § szerinti, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodást az Intézmény és a Polgármesteri Hivatal között, s ebben tegye világossá, egyértelművé és a gyakorlatban érvényesíthetővé a vezetési feladatok, felelőségek és hatáskörök megosztását az Intézmény vezetője és a Polgármesteri Hivatal között.
	A Család- és gyermekjóléti központ működésének tárgyi és szervezeti-vezetési feltételei nem, személyi feltételei pedig csak formálisan – az 1/2000. (I.7) SZCSM rendelet 6.§ (5) szerinti felmentéseknek köszönhetően – felelnek meg a jogszabályi előírásoknak.	<p>A tárgyi feltételek nem felelnek meg a vonatkozó, 1/2000. (I. 7.) SzCSM rendelet 4.§-a szerinti, 2016. január 1-től hatályos előírásnak, miszerint ezeket a családszolgálat és gyermekjóléti szolgálatok esetében a rendelkezésükkel rögzített módon kötelező kialakítani.</p> <p>A személyi feltételek hiányosságait jelzi a munkatársak körében tapasztalható, igen nagy mértékű fluktuáció, a rendelkezésre álló a személyi állományból egyetlen fő sem felel meg a jogszabályokban rögzített képesítési feltételeknek.</p> <p>A szervezeti és vezetési feltételek legsúlyosabb hiányossága, hogy az</p>	<p>A Fenntartó határidő tűzésével kötelezze az intézményvezetőt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a bizalmas beszélgetésre alkalmas helyiségek és a személyes adatok védelmét biztosító irattárolási körülmények megteremtésére a jelenleg rendelkezésre álló helyiségek célszerű felhasználása, esetleg cseréje révén; ▪ az ügyfelekről, ügyekről és a hozzájuk rendelt munkatársakról egységes, teljes körű, minden munkatárs számára hozzáférhető és mindenkor aktualizált elektronikus nyilvántartás megteremtésére, ▪ a nyilvántartási és dokumentálási kötelezettség jogszabályoknak megfelelő tartalmú és elektronikus (Word, Excel) formátumú vitelére, ▪ a jogszabályokban előírt képesítési követelményeket tartalmazó pályázati kiírás közzétételére annak az esetenedzseri munkakörben dolgozó munkatársnak a pótlása érdekében, akinek határozott idejű jogviszonya

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	<p>intézményvezető nem bízott meg senkit az intézményvezető-helyettesi beosztás betöltésével, továbbá az Intézmény két önálló szakmai egységet képező – részegységének csoportvezetői irányításával.</p> <p>A szervezeti feltételek hiányosságai közé sorolható, hogy az Intézmény adminisztrációja nem a jogszabályokban leírtaknak, illetve a szakmai protokollokban szabályozottaknak megfelelően rendezett.</p> <p>Az Intézmény szakmai tevékenysége és szervezeti működése javításra szorul, aminek érdekében fenntartói döntésekre és intézkedésekre van szükség.</p>	<p>hamarosan (2017. 07. 31-én) megszűnik;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ az SZMSZ szerinti vezetési struktúra megteremtésére, így: csoportvezetők és közülik intézményvezető-helyettes kinevezésére vonatkozó javaslat megfélére; <p>Az intézményvezető a Polgármesteri Hivatal munkaügyi szervezetével közösen haladéktalanul vizsgálja felül</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a képesítési követelmények alóli felmentés érdekében kötött megállapodásokat abból a szempontból, hogy azok megfelelnek-e az vonatkozó jogszabály előírásainak; - a jogszabályoknak való megfelelés kellően dokumentált-e ▪ vizsgálja felül továbbá az egyes munkatársaknak a felmentésre tekintettel végrehajtott legutóbbi átsorolását, és hajtja végre az átsorolások korrekcióját arra tekintettel, hogy a felmentés a hatályos jogszabályok szerint csupán az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti, minthogy a besorolás a törvény szerint az iskolai végzettséghez kapcsolódik. 	<p>hamarosan (2017. 07. 31-én) megszűnik;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ az SZMSZ szerinti vezetési struktúra megteremtésére, így: csoportvezetők és közülik intézményvezető-helyettes kinevezésére vonatkozó javaslat megfélére; <p>Az intézményvezető a Polgármesteri Hivatal munkaügyi szervezetével közösen haladéktalanul vizsgálja felül</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a képesítési követelmények alóli felmentés érdekében kötött megállapodásokat abból a szempontból, hogy azok megfelelnek-e az vonatkozó jogszabály előírásainak; - a jogszabályoknak való megfelelés kellően dokumentált-e ▪ vizsgálja felül továbbá az egyes munkatársaknak a felmentésre tekintettel végrehajtott legutóbbi átsorolását, és hajtja végre az átsorolások korrekcióját arra tekintettel, hogy a felmentés a hatályos jogszabályok szerint csupán az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti, minthogy a besorolás a törvény szerint az iskolai végzettséghez kapcsolódik.

Az átlagos jelentőségűnek minősíthető megállapításokat, és az ellenőrzés ezekkel kapcsolatos javaslatait a következő táblázat tartalmazza:

4. sz. táblázat

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál</p>	<p>A Számviteli Politika 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra, függeléke 2015. július 1-i hatállyal kiegészítésre került a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városgondnoksággal. Az Áhsz időközben bekövetkezett módosításaival nem aktualizált.</p>	<p>Nem teljesült a számviteli törvény 14.§ (11)-ben szereplő előírása, miszerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.</p>	<p>A számviteli politika módosítása az Áhsz. módosításnak megfelelően.</p>
	<p>A közbeszerzések közzététele az önkormányzati honlapon nem megfelelő. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 37.§ (1) bekezdésében rendelkezik a honlapon történő közzétételről. A Törvény meghatározza az információk tartalmát.</p>	<p>Nem teljesült a közbeszerzési törvény közzétételre vonatkozó előírása.</p>	<p>A közbeszerzési törvény honlapon történő közzétételről szóló előírásainak végrehajtása.</p>
<p>Az Önkormányzat által a 2016.</p>	<p>Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a költségvetési rendelet 10. sz. melléklete nagymértékben, a zárszámadási rendelet 10. sz. melléklete kismértékben eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 15.sz. mellékletében foglalt</p>	<p>A költségvetési és a zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.</p>	<p>A költségvetési és zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összehangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel, illetve meg kell feleltetni a vonatkozó kormányrendelet előírásainak.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata</p>	<p>előírásoktól.</p> <p>A költségvetési és a zárszámadási rendelet vonatkozó mellékleteiben keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.</p>	<p>A költségvetési és a zárszámadási rendeletről nem állapítható meg egyértelműen, hogy mely támogatások irányulnak az államháztartási szervezetei felé, melyek azokon kívül, és konkrétan milyen típusú szervezethez.</p>	<p>A költségvetési rendelet mellékleteiben az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokat – ezek felsorolását és csoportosítását tekintve – egyértelműen, és a vonatkozó kormányrendelet előírásának megfelelően el kell különíteni.</p>
	<p>Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Összesítő a támogatások elszámolásához” című nyilvántartás tartalma és formátuma nem felel meg a 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 8. § (1) szerinti előírásoknak, illetve a rendelet 3. mellékletének. Nem követhetők benne a támogatási döntések és szerződések esetleges módosításai, nincsenek benne feltüntetve a tényleges pénzmozgások, és az elszámolásokkal kapcsolatos részletes információk.</p>	<p>Az irányadó önkormányzati rendelet előírása nem teljesültek.</p>	<p>A támogatásokról és a számadási kötelezettség teljesítéséről a rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a támogatott nevét, címét, a támogatást nyújtó megnevezését, a támogatott képviselőjének nevét, a támogatás összegét és célját, az átutalás idejét, a támogatás célszerinti felhasználása elszámolásának határidejét, az elszámolás időpontját, valamint az elszámolás és bizonylat fellelhetőségét, a bizonylat számát.</p>

Az előzőekben a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer működésének javítása érdekében, a kontrollkörnyezet (szabályozottság) és a kontrolltevékenységek (kontrollok) ellátásához, valamint a belső ellenőrzés hatékonyságának növeléséért kapcsolódóan tett javaslatot.

A belső ellenőrzés az 5 ellenőrzési téma közül 3 esetben tett intézkedést igénylő megállapításokat, és élt javaslatokkal. A megállapítások 1 téma esetében voltak kiemelt jelentőségűek, a másik két esetben átlagos jelentőségűek.

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

Kontrollkörnyezet

A 2017. 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 szabályzatát** a Képviselő testület **26/2017. (XI.30.)** számú önkormányzati rendelete tartalmazza, mely 2017. december 1-én lépett hatályba, és a többször módosított 9/2013. (IV.29.) önkormányzati rendeletet váltotta fel.

A **Polgármesteri Hivatal ügyrendjét** 2014. március 27-én fogadta el a képviselő testület, utoljára **2017. május 31-én** módosították. A módosítást **220/2017. (V.31.)** számú határozatával hagyta jóvá a testület.

A szabályozottság teljeskörűvé tétele érdekében a 2017. évben is folytatódott az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A Képviselő-testület **445/2017. (XI.29.)** számú határozatával a következő szabályzatokat hagyta jóvá és léptette életbe:

- a kiküldetés elrendelésének és lebonyolításának, az utazási költségtérítés és saját gépjármű hivatalos célokra történő használatának szabályzatát,
- a költségvetés tervezésére a beszámoló készítésére és az adatszolgáltatásra készült szabályzatot,
- a kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjére vonatkozó szabályzatot,
- Enying Város Önkormányzata és szervei beszerzési szabályzatát, valamint
- az Enyingi Polgármesteri Hivatal által üzemeltetett gépjármű igénybeviteléről és használatáról szóló szabályzatot.

Az önkormányzati intézmények vonatkozásában két intézmény szervezeti és működési szabályzatának megújítására került sor:

- a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár SzMSz-ének módosítására, amit a Képviselő-testület 191/2017. (IV. 26.) határozatával hagyott jóvá, továbbá
- az Enyingi Városi Bölcsőde új Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotására, amit a Képviselő-testület 291/2017. (VII. 13.) számú határozatával fogadott el.

Kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzat rendelkezik saját kockázatkezelési rendszerrel és módszertannal, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével is. Ugyanakkor a Bkr. 2016. október 1-től hatályba lépett módosításának megfelelő **integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására** és a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére** vonatkozó új szabályzat elkészítésére **a 2017. év során nem került sor**. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy – az új előírásokhoz való igazodás érdekében – 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 javasoljuk a Bkr. 7. § (4)-ben említett szervezeti felelős (belső kontrollkoordinátor) megbízását.⁹

Kontrolltevékenységek

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljárások kialakítása megtörtént. A folyamatba épített ellenőrzési pontok működnek, az előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzés feltételei adottak.

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.

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.

⁹ **Bkr. 7. § (4)** A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki. Belső ellenőr szervezeti felelősnek nem jelölhető ki. Ha a költségvetési szerv integritás tanácsadót foglalkoztat, akkor az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásával kapcsolatos feladatokat az integritás tanácsadó látja el.

3. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A **2016.** évi ellenőrzései megállapításokon alapuló intézkedési tervek közül **kettőnek** a teljesítési határideje húzódott át a 2017. évre:

- az Önkormányzat által a 2015. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata során tett megállapításokkal kapcsolatos intézkedések, melyeket a 2016. év során nyújtott támogatásoknál kellett volna érvényesíteni. Az ezekre vonatkozó 2017. évi vizsgálat megállapításai szerint ezek nem teljesültek, így az intézkedések ismét előírásra kerültek;
- a 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata kapcsán került előírásra, hogy a polgármesteri hivatal gazdasági szervezetének ellenőrzési nyomvonalában a jogszabályi hivatkozásokat frissíteni szükséges. Ez az intézkedési terv szerinti 2017. április 30-i határidőre nem valósult meg.¹⁰

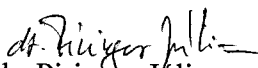
A **2017.** évben végrehajtott **5 belső ellenőrzés** során együttesen **13** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatokra az érintettek intézkedési tervet készítettek és azokat – egy kivételével - határidőre megküldték.¹¹ Az elvégzett vizsgálatok közül egy esetben – a GYEJÓ ellenőrzése esetében – tett írásbeli észrevételt az érintett vezető.

Az intézkedési tervekben rögzített intézkedések közül:

- a GYEJÓ-t érintő intézkedések 2017. második félévében, illetve 2018. első negyedév végéig,
- a Vársogondnokságot érontó intézkedések 2018. január 31-ig, illetve folyamatosan,
- a Polgármesteri Hivatalt érintő intézkedések 2018. első félévében, illetve folyamatosan

kerülnek végrehajtásra.

Enying, 2018. február ”...”


dr. Piringér Júlia

belső ellenőr, Kató és Társa 2003. Kft.

¹⁰ A nyomvonalban az államháztartás számvitelére vonatkozóan a korábbi, 249/2000. (XII.24.) Korm.rendelet szerepel, ami már 2014.01.01-től hatálytalan, mivel felváltotta a 4/2013. (I.11.) Korn.rendelet (Áhsz.)

¹¹ Mint korábban említettük, a GYEJÓ új vezetője kért halasztást az intézkedési terv elkészítésére.

Enying Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2017. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/1618/1/2017.	Enying Város Önkormányzata	2016. évi éves ellenőrzési jelentés	2017. január	nem értelmezhető	10	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enying Város Önkormányzata	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása	2017. február	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/1796/1/2017.	Enyingi Szirombontogató Óvoda	2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata	2017. március-április	pénzügyi - szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178/2017	Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ 2017. évi tevékenységének vizsgálata	2017. május-június	szabályszerűségi	21	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178-4/2017.	Város-gondnokság	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	2017. június-július	szabályszerűségi	12	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3584-4/2017.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerezése indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	2017. július - augusztus	szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3945/2017	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által 2016-ban az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	2017. augusztus - szeptember	szabályszerűségi megfeleléségi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr

A) Jelű melléklet

A belső ellenőr tevékenységének nyilvántartása

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Egyéb tevékenységek	folyamatos	nem értelmezhető	3	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/518/1/2018.	Enying Város Önkormányzata	2018. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2017. november	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen							
ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:							
beszámolás, tervezés és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:							
					100		
					63		
					37		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok satírozással jelölve

A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2017. január 1. – december 31.

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1. Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	Bizalmas beszélgetés körülményeinek biztosítása nem történt meg.	A Család- és Gyermekjóléti Központ működése sok tekintetben nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, és jelentős kockázatot hordoz a feladatellátás színvonalát illetően.	Erre jelenleg az intézményvezető irodája alkalmas, amely átmeneti megoldást jelenthet, a végső megoldást a Gárdonyi Géza utcai épület fogja jelenteni, amely jelenleg felújítás előtt áll.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. október 31.
	Ügyfelek részére nincs várakozó helyiség		A várakozó helyiség kialakítása megtörtént		
1. Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	Zárható iratszekrény hiányzik	A Család- és Gyermekjóléti Központ működése sok tekintetben nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, és jelentős kockázatot hordoz a feladatellátás színvonalát illetően.	Pályázati forrásból a zárható iratszekrények beszerzésre kerültek.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30.
	Legsúlyosabb hiányosság az, hogy a Szervezeti és Működési Szabállyzattal ellentétben az intézményvezető az intézményvezető-helyettesi beosztás betöltésével sem, és a részegységek (Szolgálat és Központ) csoportvezetői irányításával sem bízott meg senkit, azokat személyesen és közvetlenül ő irányította.		Az intézményvezető-helyettes beosztás betöltése a továbbiakban sem lehetséges, tekintettel arra, hogy az intézményvezetőn kívül a Központban egyetlen szakképzett dolgozó sincs. Laki Anita abszolutóriummal rendelkező esetmenedzser vállalta, hogy az oklevélhez szükséges nyelvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	folyamatos
	A Központ adminisztrációja nem a jogszabályokban leírtaknak, illetve a szakmai protokollokban szabályozottaknak megfelelően rendezett.		A továbbiakban a Központban kizárólag a protokollokban szabályozottak szerint történik az adminisztráció, a korábbi felesleges és időigényes különböző nyomtatványok, adatlapok, kimutatások készítése helyett.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	Az ügyfelekről egységes, teljes körű, minden munkatárs számára hozzáférhető és mindenkor aktualizált nyilvántartás nincs, az iktatási rendszer nem áttekinthető, az irattározás sem megfelelően működik.		A probléma megoldására a Központ ajánlatot kért iktató szoftver beszerzésére, mely programot 2018. január 1. napjától alkalmaznánk.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. december 31.
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	A Központban a státuszokat az ellenőrzés időpontjában betöltő munkatárs közül a jogszabály szerinti képesítési követelményeknek egyetlen fő sem tett eleget. A képesítési követelmények alóli átmeneti felmentés folytán a személyi állomány formálisan megfelelő.		Az alapellátásban dolgozó 2 fő családsegítő az ellenőrzés óta felvételt nyert főiskolai képzésre, szociális munkás szakra. Tanulmányokat megkezdtek. Az alapellátás szociális asszisztensi munkakörben dolgozó munkatársa 2017. októberében megszerezte a szociális asszisztensi képesítést. A Központban dolgozó szociális asszisztensi munkakörében dolgozó munkatársa szociális asszisztensi képesítést 2017. októberében megszerezte. A 3 fő esetenedzser az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodás alapján képesítését 5 éven belül megszerzi, közülük 1 fő abszolutóriummal rendelkezik, a nyelvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	folyamatos
	Az átmeneti felmentésre vonatkozó megállapodásokat felül kell vizsgálni, abból a szempontból, hogy a megállapodásban vállalt képzés típusa, annak eredményes elvégzése esetén az adott munkakörnek megfelelő képesítést biztosít-e.		Az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodások felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzésben foglaltaknak megfelelően megtörtént.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti	A Központban felül kell vizsgálni a legutóbbi átszórásokat, valamint végre		A 2017. márciusában végrehajtott átszórásokat módosítani		

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
Központ tevékenységének vizsgálata.	kell hajtani a korrekciókat arra tekintettel, hogy az átmeneti felmentés a hatályos jogszabályok szerint csak az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Központ és a Polgármesteri Hivatal között nincs olyan, írásba foglalt dokumentum, amely világossá, egyértelművé és gyakorlatban érvényesíthetővé tenné a vezetési feladatok, felelőségek és hatáskörök megosztását. Ilyen együttműködési megállapodás az önkormányzat összes többi intézményére vonatkozóan létezik.		szükséges, mivel a korábbi intézményvezető saját hatáskörben a dolgozókat kivétel nélkül magasabb kategóriába sorolta be. Az érintett dolgozók átsorolása "E" kategóriából "C" kategóriába szükséges 2018. január 1-től.	Mónika intézményvezető	2018. január 1.
	SZMSZ átfogó módosítása szükséges		Munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás megkötése	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	azonnal
			SZMSZ módosítás előterjesztése	Fehér Mónika intézményvezető	2018. március 31.
A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál.	A Számviteli Politika 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra, függetlenül a 2015. július 1-i hatállyal kiegészítésre került a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városgondnoksággal. Az Áhsz időközben bekövetkezett módosításaival nem aktualizált. A közbeszerzések közzététele az önkormányzati honlapon nem megfelelő. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 37. § (1) bekezdésében rendelkezik a honlapon történő közzétételről. A Törvény meghatározza az információk tartalmát.	A számviteli politika nem teljes körűen tartalmazza a könyvvezetésre és beszámolóképzítésre vonatkozó szabályokat, ami kockáztatja a megfelelő feladatellátást.	A számviteli politika aktualizálása		2018. január 31., majd folyamatosan
2.		A közbeszerzési eljárások nyilvánossága sérül.	A közzétételek teljesítése az Önkormányzati honlapon.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	Folyamatos

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	Az államháztartáson kívültre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összehangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	2017. évi zárszámadás
3. Az Önkormányzat által a 2016. évben – államháztartáson kívültre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	A költségvetési rendelet 10. számú mellékletében keveredik az államháztartáson belültre és az államháztartáson kívültre nyújtott támogatások felsorolása. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Összesítő a támogatások elszámolásához” című nyilvántartás tartalma és formátuma nem felel meg a 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 8. § (1) szerinti előírásoknak, illetve a rendelet 3. mellékletének.	.A mellékletből nem tűnik ki egyértelműen, hogy mely támogatás irányult az államháztartáson belültre, és melyik kívültre. A nyilvántartásból nem követhető a támogatási döntések és szerződések esetleges módosításai, nincsenek benne feltüntetve a tényleges pénzmozgások, és az elszámolásokkal kapcsolatos részletes információk.	A költségvetési rendelet mellékleteiben az Áht-n belültre és kívültre nyújtott támogatásokat egyértelműen és a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően el kell különíteni	Dr.Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	következő évi költségvetési rendelet 2018. február 15
			A támogatásokról és az elszámolási kötelezettség teljesítéséről a 11/2015. (VII.2.) rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni.	Dr.Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	A támogatások elszámolásainak beérkezések or folyamatosan

C) jelű melléletek

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	0	2	100,00
I. Polgármesteri hivatal összesen*	2	0	2	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Család- és Gyermekjóléti Központ**		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Város gondnokság***		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóishoz!

² PI: tárgyéven járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzúzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek **tárgyév december 31-ig lejárt** a határideje.

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

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelősse, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

* 3 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

** 8 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

*** 2 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

Enying Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása

2017. január 1. – december 31.

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/1618/1/2017.	Enying Város Önkormányzata	2016. évi éves ellenőrzési jelentés	2017. január	nem értelmezhető	10	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enying Város Önkormányzata	Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata és aktualizálása	2017. február	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/1796/1/2017.	Enyingi Szirombontogató Óvoda	2016. évi állami hozzájárulások igénylésének vizsgálata	2017. március-április	pénzügyi - szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178/2017	Enyingi Család- és Gyermejkölési Központ	Az Enyingi Család- és Gyermejkölési Központ 2017. évi tevékenységének vizsgálata	2017. május-június	szabályszerűségi	21	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3178-4/2017.	Város-gondnokság	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének, aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál	2017. június-július	szabályszerűségi	12	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3584-4/2017.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Enyingi Központi Orvosi Ügyelet szolgáltatás-beszerzésére indított közbeszerzési eljárás vizsgálata	2017. július - augusztus	szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3945/2017	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által 2016-ban az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	2017. augusztus - szeptember	szabályszerűségi megfeleléségi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzési napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
Nálunk ilyen tárgyú „vizsgálat” nincs iktatva	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Egyéb tevékenységek	folyamatos	nem értelmezhető	3	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/518/1/2018.	Enying Város Önkormányzata	2018. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2017. november	nem értelmezhető	12	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen					100		
ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:					63		
beszámolás, tervezés és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:					37		

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok sátrózással jelölve

A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2017. január 1. – december 31.

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.	Bizalmas beszélgetés körülményeinek biztosítása nem történt meg.	A Család- és Gyermekjóléti Központ működése sok tekintetben nem felel meg a vonatkozó jogszabályoknak, és jelentős kockázatot hordoz a feladatellátás színvonalát illetően.	Erre jelenleg az intézményvezető irodája alkalmas, amely átmeneti megoldást jelenthet, a végső megoldást a Gárdonyi Géza utcai épület fogja jelenteni, amely jelenleg felújítás előtt áll.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. október 31.
		Ügyfelek részére nincs várakozó helyiség		A várakozó helyiség kialakítása megtörtént		
		Zárható iratszekrény hiányzik		Pályázati forrásból a zárható iratszekrények beszerzésre kerültek.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30.
		Legsúlyosabb hiányosság az, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzattal ellentétben az intézményvezető az intézményvezető-helyettesi beosztás betöltésével sem, és a részegységek (Szolgálat és Központ) csoportvezetői irányításával sem bízott meg senkit, azokat személyesen és közvetlenül ő irányította.		Az intézményvezető-helyettes beosztás betöltése a továbbiakban sem lehetséges, tekintettel arra, hogy az intézményvezetőn kívül a Központban egyetlen szakképzett dolgozó sincs. Laki Anita abszolutóriummal rendelkező esetmenedzser vállalta, hogy az oklevélhez szükséges nyelvvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	folyamatos
	A Központ adminisztrációja nem a jogszabályokban leírtaknak, illetve a szakmai protokollokban szabályozottaknak megfelelően rendezett.	A továbbiakban a Központban kizárólag a protokollokban szabályozottak szerint történik az adminisztráció, a korábbi felesleges és időigényes különböző nyomtatványok, adatlapok, kimutatások készítése helyett.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30		

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ tevékenységének vizsgálata.		Az ügyfelekről egységes, teljes körű, minden munkatárs számára hozzáférhető és mindenkor aktualizált nyilvántartás nincs, az iktatási rendszer nem áttekinthető, az irattározás sem megfelelően működik.		A probléma megoldására a Központ árajánlatot kért iktató szoftver beszerzésére, mely programot 2018. január 1. napjától alkalmazzánk.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. december 31.
		A Központban a státuszokat az ellenőrzés időpontjában betöltő munkatárs közül a jogszabály szerinti képesítési követelményeknek egyetlen fő sem tett eleget. A képesítési követelmények alóli átmeneti felmentés folytán a személyi állomány formálisan megfelelő.		Az alapellátásban dolgozó 2 fő családsegítő az ellenőrzés óta felvételt nyert főiskolai képzésre, szociális munkás szakra. Tanulmányaikat megkezdték. Az alapellátás szociális asszisztensi munkakörben dolgozó munkatársa 2017. októberében megszerezte a szociális asszisztensi képesítést. A Központban dolgozó szociális asszisztensi munkakörében dolgozó munkatársa szociális asszisztensi képesítését 2017. októberében megszerezte. A 3 fő esetmenedzser az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodás alapján képesítését 5 éven belül megszerzi, közülük 1 fő abszolutóriummal rendelkezik, a nyelvvizsgát megszerzi.	Fehér Mónika intézményvezető	folyamatos
		Az átmeneti felmentésre vonatkozó megállapodásokat felül kell vizsgálni, abból a szempontból, hogy a megállapodásban vállalt képzés típusa, annak eredményes elvégzése esetén az adott munkakörnek megfelelő képesítést biztosít-e.		Az átmeneti felmentést tartalmazó megállapodások felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzésben foglaltaknak megfelelően megtörtént.	Fehér Mónika intézményvezető	2017. november 30
	Az Enyingi Család- és Gyermekjóléti	A Központban felül kell vizsgálni a legutóbbi átsorolásokat, valamint végre		A 2017. márciusában végrehajtott átsorolásokat módosítani		

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	Központ tevékenységének vizsgálata.	kell hajtani a korrekciókat arra tekintettel, hogy az átmeneti felmentés a hatályos jogszabályok szerint csak az adott munkakör betölthetőségére ad alapot, a besorolási feltételeket nem érinti.		szükséges, mivel a korábbi intézményvezető saját hatáskörben a dolgozókat kivétel nélkül magasabb kategóriába sorolta be. Az érintett dolgozók átsorolása "E" kategóriából "C" kategóriába szükséges 2018. január 1-től.	Mónika intézményvezető	2018. január 1.
		Az ellenőrzés megállapította, hogy a Központ és a Polgármesteri Hivatal között nincs olyan, írásba foglalt dokumentum, amely világossá, egyértelművé és gyakorlatban érvényesíthetővé tenné a vezetési feladatok, felelősségek és hatáskörök megosztását. Ilyen együttműködési megállapodás az önkormányzat összes többi intézményére vonatkozóan létezik.		Munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás megkötése	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	azonnal
		SZMSZ átfogó módosítása szükséges		SZMSZ módosítás előterjesztése	Fehér Mónika intézményvezető	2018. március 31.
2.	A működésre és gazdálkodásra vonatkozó szabályozás meglétének aktualizáltságának és érvényesülésének vizsgálata a Városgondnokságnál.	A Számviteli Politika 2014. január 1-i hatályba lépéssel került kiadásra, függeléke 2015. július 1-i hatállyal kiegészítésre került a gazdasági szervezettel nem rendelkező Városgondnoksággal. Az Áhsz időközben bekövetkezett módosításaival nem aktualizált.	A számviteli politika nem teljes körűen tartalmazza a könyvvezetésre és beszámolóképzésre vonatkozó szabályokat, ami kockáztatja a megfelelő feladatellátást.	A számviteli politika aktualizálása	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	2018. január 31., majd folyamatosan
		A közbeszerzések közzététele az önkormányzati honlapon nem megfelelő. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 37.§ (1) bekezdésében rendelkezik a honlapon történő közzétételről. A Törvény meghatározza az információk tartalmát.	A közbeszerzési eljárások nyilvánossága sérül.	A közzétételek teljesítése az Önkormányzati honlapon.		Folyamatos

	Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
3.	Az Önkormányzat által a 2016. évben – államháztartáson kívülre – nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások esetében a zárszámadási rendelet mellékletének struktúrája és fogalomhasználata eltér a KGR-beszámoló struktúrájától és fogalomhasználatától.	A zárszámadási rendelet mellékletében szereplő, részletező adatok nem feleltethetők meg a KGR-beszámoló összevont adataival, ami a Képviselő-testület számára zavart okozhat.	A zárszámadási rendelet vonatkozó mellékletében szereplő adatok struktúráját, alábontásait és ezek megnevezéseit összhangba kell hozni a KGR beszámoló struktúrájával és megnevezéseivel.	Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	2017. évi zárszámadás
		A költségvetési rendelet 10. számú mellékletében keveredik az államháztartáson belülre és az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások felsorolása.	.A mellékletből nem tűnik ki egyértelműen, hogy mely támogatás irányult az államháztartáson belülre, és melyik kívülre.	A költségvetési rendelet mellékleteiben az Áht-n belülre és kívülre nyújtott támogatásokat egyértelműen és a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelően el kell különíteni	Dr.Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	következő évi költségvetési rendelet 2018. február 15
		Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „Összesítő a támogatások elszámolásához” című nyilvántartás tartalma és formátuma nem felel meg a 11/2015. (VII.2.) önkormányzati rendelet 8. § (1) szerinti előírásoknak, illetve a rendelet 3. mellékletének.	A nyilvántartásból nem követhető a támogatási döntések és szerződések esetleges módosításai, nincsenek benne feltüntetve a tényleges pénzmozgások, és az elszámolásokkal kapcsolatos részletes információk.	A támogatásokról és az elszámolási kötelezettség teljesítéséről a 11/2015. (VII.2.) rendelet 3. melléklete szerinti nyilvántartást kell vezetni.	Dr.Kóródi-Juhász Zsolt jegyző.	A támogatások elszámolásainak beérkezések or folyamatosan

C) jelű melléletek

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	0,38	100,00	100,00	66,00	57,00	66,00	57,00		
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	43,00	34,00	43,00	0,00	0,00
1. Enyingi Szirombontogató Óvoda											10,00	10,00	10,00	10,00		
2. Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ											12,00	21,00	12,00	21,00		
3. Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága											12,00	12,00	12,00	12,00		
n. [Irányított költségvetési szerv neve]																

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi 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 szervezetenél.

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

C) jelű mellékletek
Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I-II.)	0,00	0,00	54,00	63,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	54,00	63,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	54,00	63,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	37,00	0,00	0,00	66,00	57,00	66,00	57,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	34,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,00	43,00	34,00	43,00
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	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	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																		
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	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																		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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																		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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																		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	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																		
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																		

2. sz. mellékletéről 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.
- 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 embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Külső embernapok 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.

C) jelű melléletek

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	0	2	100,00
I.	Polgármesteri hivatal összesen*	2	0	2	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	Család- és Gyermekjóléti Központ**		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	Városgondnokság***		0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ **Csak beszámolóhoz!**

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek **tárgyév december 31-ig lejárt** a határideje.

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

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

* 3 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

** 8 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig

*** 2 intézkedés, de nem járt le a határidő a tárgyév végéig