

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

**K i v o n a t**

A Képviselő-testület 2019. május 29. napján megtartott  
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 172/2019. (V.29.) határozata a  
2018. évi összefoglaló a belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról:**

A Képviselő-testület megtárgyalta a 2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és azt  
elfogadja.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző  
Határidő: 2019. május 31.

Enying, 2019. május 29.


Viplak Tibor s. k.  
polgármester



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

Nagy István s. k.  
hitelesítő

Regenyei Katalin s. k.  
hitelesítő

A kivonat hitelül: 

2019 JAN 29

## ELŐTERJESZTES

Enying Város Önkormányzat  
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának,  
valamint  
Képviselő-testületének

2019. 05... 20.-i és 2019. 05... 29.-i ülésére

Tárgy: 2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Előterjesztő: Viplak Tibor polgármester

Készítette: dr.Piringer Júlia belső ellenőr (Kató és Társa 2003. Kft.)

Iktatószám: ~~01/781~~/2019.

A döntés elfogadásához szükséges többség típusa:

egyszerű/minősített

nyílt/titkos

**Tisztelt Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság!**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Ezúton, a jelen előterjesztés **1. sz. mellékleteként** előterjesztem a **2018. évi** összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

### **1. Előzmények, rendelkezések**

Az éves belső ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét, mint ismeretes, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Bkr.**) 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.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A polgármester a tárgyévre vonatkozó *éves ellenőrzési jelentést*, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített *éves összefoglaló ellenőrzési jelentést* – a tárgyévet követően, a **zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg** – a **képviselő-testület elé** terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 2017. január 1-től hatályba lépett módosítása szerint ettől az évtől kezdődően már nem csak lehetőség, hanem kötelezettség a Polgármesteri Hivatal részére az, hogy gondoskodjon az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.<sup>1</sup> E kötelezettségét a Polgármesteri Hivatal a 2018. év során úgy teljesítette, hogy az önkormányzat intézményeinél **irányítószervi** ellenőrzésekre biztosította az ellenőrzési kapacitást az alábbi témákra:

- Enyingi Család-és Gyermejjóléti Központnál a 2017. évben végzett irányítószervi ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzésére,
- az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére
- az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére, valamint
- a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzésére.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzésére szintén **két** témában került sor:

- az önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának témájában, valamint
- az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata tárgyában.

Tekintettel arra, hogy intézményeknél az intézményvezető által elrendelt (tehát nem irányítószervi) ellenőrzésre nem került sor, ezért külön intézményekénti éves jelentés nem, csak összefoglaló éves ellenőrzési jelentés készíthető. Az előterjesztett éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48.§-ában foglaltaknak megfelelően tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

---

<sup>1</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.

- a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- valamint az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolót.

**2. Jogszabályi hivatkozás:** 370/2011.(XII.31.) Korm.r. 48.§

**3. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:** -

**4. Bizottsági vélemény:** Az előterjesztés és annak mellékletei a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság elé beterjesztésre kerültek véleményeztetés végett.

**5. Határozati javaslatok: Mellékletben csatolva.**

**6. Mellékletek:**

- 1. sz. melléklet: 2018. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés és annak és annak A), B), és C) jelű. melléklete
- 2. sz. melléklet: határozati javaslat a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság részére
- 3. sz. melléklet: határozati javaslat a képviselő testület részére

Enying, 2019. ...05..... 15.

Tisztelettel:

Viplak Tibor  
polgármester s. k.

Ügyiratszám: 01/781/2019

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
megküldése a polgármesternek

Ügyintéző: dr.Piringer Júlia

Melléklet: Éves összefoglaló ellenőrzési  
jelentés

---

Viplak Tibor polgármester úr részére!

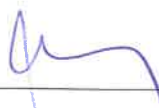
Helyben

Tisztelt Polgármester úr!

Mellékelten megküldöm a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 48-49 §-ainak megfelelően a 2018. évről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Enying, 2019. 05. 15.

Tisztelettel:



---

Dr. Kóródi-Juhász Zsolt LL. M.  
jegyző

**2018. 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. Összeférhetetlenségi 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.....	15
3. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	18

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Képviselő-testület **475/2017. (XII.20.)** számú határozatával fogadta el a 2018. évi belső ellenőrzési tervet. A belső ellenőrzési terv végrehajtásával **külső szolgáltatóként** a Kató és Társa 2003. Kft. lett megbízva a 468/2015.(IX.29.), a 411/2016.(IX.28.) valamint a 361/2017.(IX.27.)<sup>2</sup> számú képviselőtestületi határozat alapján.

A 2018. év során összesen **6 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

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

érintette.

Az ellenőrzések közül 1 pénzügyi, 3 szabályszerűségi, 1 teljesítmény ellenőrzés, 1 pedig utóellenőrzés – valamennyi irányítószervi – volt. Ezek a vizsgálatok – a tervezettel egyezően – összesen **67** revizori napot vettek igénybe. További **33 nap<sup>3</sup> egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére 10 nap,
- a 2017. évi éves jelentés összeállítására 10 nap,
- a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére 10 nap,
- egyéb tevékenységekre pedig 3 nap.

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 **14 megállapítást** tett az ellenőrzés. Ezek részleteit az intézkedések nyilvántartásáról szóló **B) jelű melléklet** tartalmazza.

A megállapítások alapján **14 javaslatot** tett az ellenőrzés, melyek alapján **4 intézkedési terv** készült, együttesen **11 intézkedéssel**. Egy esetben – a Enyingi Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzésének esetében – nem készült intézkedési terv: az ellenőrzési megállapítások alapján tett 3 javaslatot a Képviselő-testület megismerte és elfogadta.

<sup>2</sup>Az 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.

<sup>3</sup>A 2018. évi éves ellenőrzési tervben 10 nappal több kapacitás szerepel egyéb ellenőrzési vezetői feladatokra, ez a 10 nap azonban még a 2017. év végén felhasználásra került a 2018. évi éves terv összeállítására.



A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervek 1 esetben jelöltek meg 2018. évi határidőt, a többi esetben a telejsítés a 2019. évre húzódik át.<sup>4</sup>

Az előző, 2017-es évről **15** intézkedésből **4** intézkedésnek a határideje húzódott át a 2018. évre: 2 a GYEJÓ, 1 a Városgondnokság, 1 pedig az államháztartáson kívülre adott támogatások ellenőrzése 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** rögzített képesítési, gyakorlati és továbbképzési követelményeknek.

A 2018. 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.**

<sup>4</sup> Ennek több esetben objektív oka van: pl. létszám pótlására irányuló intézkedések esetében, amikor az álláshely megüresedése 2019-ben következik be.

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

A Képviselő-testület **475/2017. (XII.20.)** számú határozatával fogadta el a 2018. 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.)<sup>5</sup> számú képviselőtestületi határozat szerint.

A 2018. év során összesen **6 db** belső ellenőrzést végzett a külső szolgáltató, ebből

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

Az ellenőrzések mindegyike irányítószervi ellenőrzés volt, közülük 1 pénzügyi, 3 szabályszerűségi, 1 teljesítmény ellenőrzés, 1 pedig utóellenőrzés. Ezek a vizsgálatok – a tervezettel egyezően – összesen **67** revizori napot vettek igénybe. További **33 nap egyéb** ellenőrzési vezetői feladatok teljesítésére fordítódott, így:

- a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére 10 nap,
- a 2017. évi éves jelentés összeállítására 10 nap,
- a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítésére 10 nap,
- egyéb tevékenységekre pedig 3 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 2018. évi belső ellenőrzési terv 6 ellenőrzési témát tartalmazott az alábbiak szerint:

- 1) Enyingi Család-és Gyermejköltségi Központnál a 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében.
- 2) Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése.
- 3) Az Önkormányzat által a 2017. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások vizsgálata.
- 4) Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata

---

<sup>5</sup>Az 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 időszakokra vonatkozik.

- 5) Az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése
- 6) A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése

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
Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központ,	Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központnál a 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében	Annak megállapítása, hogy a 2017. évi szakmai ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések megvalósultak-e?	utóellenőrzés
Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2017. év során a rendelkezésére álló eszközökkel és erőforrásokkal hogyan gazdálkodott az intézmény.	teljesítmény ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által a 2017. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?	pénzügyi ellenőrzés
Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2017. évi zárszámadási rendelet megfelel-e az önkormányzati és az államháztartási törvény vonatkozó előírásainak, és biztosítja-e a testület megfelelő tájékoztatását az Önkormányzat 2017. évi	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött szerv/egység(ek)	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa
		pénzügyi-vagyoni helyzetéről	
Enyingi Városi Bölcsőde	Az Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Enyingi Városi Bölcsőde működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés
Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	A Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működése és gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzések során a kockázatok kezelésére összesen **14 megállapítást**, ezek alapján pedig **14 javaslatot** tett az ellenőrzés, melyekről 4 intézkedési terv készült.. A **4 intézkedési terv** együttesen **11 intézkedést** tartalmazott. Két ellenőrzés esetében nem készült intézkedési terv:

- az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata során az ellenőrzés nem tett intézkedésre okot adó megállapítást,
- a Enyingi Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzésének esetében ugyan 3 intézkedésre okot adó megállapítást is tett az ellenőrzés, ezekről azonban nem készült intézkedési terv: az ellenőrzés javaslatait a Képviselő-testület megismerte és elfogadta.

A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési tervek 1 esetben jelöltek meg 2018. évi határidőt, a többi esetben a telejsítés a 2019. évre húzódik át.<sup>6</sup>

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

Az előző, 2017-es évről **15** intézkedésből **4** intézkedésnek a határideje húzódott át a 2018. évre: 2 a GYEJÓ, 1 a Városgondnokság, 1 pedig az államháztartáson kívülre adott támogatások ellenőrzése kapcsán.

<sup>6</sup> Ennek több esetben objektív oka van: pl. létszám pótlására irányuló intézkedések esetében, amikor az álláshely megüresedése 2019-ben kvetkezik be.

***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 2018. 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 humánerőforrás-ellátottsága***

A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői státuszban, teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőre **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.<sup>7</sup>

Fentiek következtében a belső ellenőrzési feladatokat a 2016. és 2017. évet követően **a 2018. évben is teljes egészében** külső szolgáltató látta el.<sup>8</sup> A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre, illetve a Hivatallal szerződésben álló külső szolgáltató az Önkormányzat valamennyi intézménye vonatkozásában ellátja a belső ellenőrzési feladatokat, az intézmények – a Polgármesteri Hivatal kivételével – nem rendelkeznek gazdasági szervezettel, így belső

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

ellenőrzőkről 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 2018. 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 rendelkeznek. 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 2018. 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) 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;

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

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtását akadályozó tényező a 2018. 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 2018. évben nem került sor.

---

e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.

<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**

Az éves jelentés ezen fejezetében a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat kell bemutatni.

**Kiemelt jelentőségűnek** minősíthető megállapításra a 2018. évben **nem került sor.**

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

#### **Kontrollkörnyezet**

A 2018. 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. Az alapító okirat, törzskönyvi kivonat és szervezeti és működési szabályzat adattartalma egy intézmény – a Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár – esetében nem volt összhangban egymással, melynek megteremtésére az ellenőrzés intézkedési javaslattal élt.

**A képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatát** az Önkormányzat **26/2017. (XI.30.)** számú **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 2018. szeptember 26-án módosították. A módosítást **333/2018. (IX.26.)** számú határozatával hagyta jóvá a testület.

A szabályozottság teljeskörűvé tétele, valamint a jogszabálykövetés biztosítása érdekében a 2018. évben is folytatódott a szabályzatalkotás, valamint az egyes szabályzatok aktualizálása, átdolgozása. A Képviselő-testület **402/2018. (XI.28.)** számú határozatával a következő szabályzatokat 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 kontrolrendszer 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.

A fentiekben az alábbi szabályzatalkotási tevékenységekre került még sor a 2018. év során:

- Főállású PM-dolgozók cafeteria szabályzata - 41/2018. (I. 31.) KT határozat,
- Közbeszerzési szabályzat felülvizsgálata - 199/2018. (V. 30.) KT határozat, 398/2018. (XI. 28.) KT határozat, valamint
- a Munkavédelmi Szabályzat megalkotása a 2018. december 10-i KT ülésen.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az önkormányzat 2018. november 28-i ülésén alkotta meg az **integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére** vonatkozó új szabályzatait, melyekre vonatkozóan a Bkr.2016. október 1-i módosítása írt elő kötelezettséget. E szabályzatok megalkotására **a 2017. év során nem került sor**. Az ellenőrzés ezért már a 2017. évi éves ellenőrzési jelentésben 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.<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> **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.

Tekintettel arra, hogy a szabályzatok elfogadására, azaz a rendszer kereteinek megalkotására csak az év végéhez közeli időpontban került sor, a rendszer tényleges működtetéséről a 2018. év vonatkozásában nem lehet beszélni.

### **Kontrolltevékenységek**

Az önkormányzat és intézményei tevékenységével kapcsolatos kontrollokat kialakították, a felelősségi körök meghatározása, az engedélyezési/jóváhagyási és kontrolleljáráások 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. Az intézmények honlapjaival kapcsolatban az ellenőrzés több megállapítást tett, és intézkedéseket javasolt.

### **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 2017. évi ellenőrzései megállapításokon alapuló intézkedési tervekben foglalt intézkedések közül közül **négynek** a teljesítési határideje húzódott át a 2018. évre:

- a GYEJÓ-t érintő intézkedések közül kettőt 2018. első negyedévének végéig,
- a Városgondnokságot érintő egyik intézkedést 2018. január 31-ig,
- a Polgármesteri Hivatalt érintő egyik intézkedést pedig 2018. első féléve során

kellett végrehajtani.

A 2018. évben végrehajtott **6 belső ellenőrzés** során együttesen **14** intézkedést igénylő **javaslat** került megfogalmazásra. A javaslatok közül 11-re készült – együttesen 4 – intézkedési terv készült, melyeket jóváhagyásra benyújtottak a Képviselő-testületnek. Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény ellenőrzése alapján tett 3 javaslatra nem készült intézkedési terv: ezek esetében a Képviselő-testület megismerte és elfogadta az ellenőrzés javaslatait.

Az intézkedések közül 1-nek volt 2018. évi határideje, ez **nem teljesült**.<sup>13</sup> A többi intézkedés teljesítése 2019-re húzódik át.

Az intézkedések nyilvántartását a B) jelű melléklet tartalmazza.

Budapest, 2019. január 25.

  
dr. Piringer Júlia

belső ellenőr, Kató és Társa 2003. Kft.

<sup>13</sup> A Művelődési Ház honlapja jelenleg nem működik. A honlap feltöltésének határideje 2018. december 31. lett volt, felelős: Nemes Diána intézményvezető.

**Enying Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységének nyilvántartása**  
**2018. január 1. – december 31.**

Iktatószám	Érintett szerv/egység(ek)	A feladat tárgya	Ellenőrzés ideje	Ellenőrzés típusa	Ellenőri napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
01/1428/1/2018.	Enying Város Önkormányzata	2017. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés (beszámoló) elkészítése	2018. január-február	nem értelmezhető	10	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/1625/1/2018.	Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központnál a 2017. évben végzett ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések vizsgálata utóellenőrzés keretében.	2018. március-április	utóellenőrzés	15	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr, dr. Révész Magd gyermekjóléti szakértő
01/2429/1/2018.	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	2018. május-június	teljesítmény ellenőrzés	15	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3119/1/2018.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat által 2017-ban az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	2018. június-július	pénzügyi	10	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3188/1/2018.	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadási rendeletének vizsgálata	2018. július-augusztus	szabályszerűségi	10	nem	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3360/1/2018.	Enyingi Városi Bölcsőde	Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	2018. szeptember	szabályszerűségi	9	igen	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/3704/1/2018.	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	2018. október	szabályszerűségi	9	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	Ellenőri napok száma	Intézkedést igényelt	Ellenőrzést végző
-	Enyingi Polgármesteri Hivatal	Egyéb tevékenységek	folyamatos	nem értelmezhető	3	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
01/4929/1/2018.	Enying Város Önkormányzata	2019. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	2018. november-december	nem értelmezhető	9	nem értelmezhető	dr.Piringer Júlia belső ellenőr
<b>Ellenőrzési tevékenységre fordított napok száma összesen</b>					<b>90</b>		
<b>ebből: közvetlen ellenőrzési feladatok:</b>					<b>67</b>		
<b>beszámolás, tervezés és egyéb (ellenőrzési vezetői) feladatok:</b>							

Megjegyzés: a közvetlen ellenőrzési feladatok satírozással jelölve

B) jelű melléklet

Intézkedések nyilvántartása

**A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA**  
2018. január 1. – december 31.

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	<p>A személyi feltételek stabilizálása érdekében szükséges, hogy az engedélyezett létszámkeret betölthetőségét az egy év határozott időre történő alkalmazást követően is biztosítsa a Testület. Ennek érdekében az egy éves megbízási szerződéssel történő alkalmazás határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyra alakításáról (mely Csajághy Andrea vonatkozásában 2018. március 31-én megtörtént), a 401/2017.(X.25.) sz. KT határozat módosításával hozzon határozatot a Képviselő-testület. Ennek előkészítése során figyelemmel kell lenni arra, hogy a jelenleg tartós távollévői állományban lévő Turi Nikolettta fizetés nélküli szabadsága 2018.06.01-jén lejár, és mérlegelni kell az engedélyezett létszámkeret további 1 fővel (10-ről 11-re) történő megemelését.</p> <p>Az EFOP pályázat keretében – megbízási szerződéssel – alkalmazott dolgozó (Töttössy Péterné Petrovics Tímea, óvodai és iskolai szociális segítő) jogviszonya – a pályázat</p>	<p>A személyi feltételek instabilak a határozott idejű foglalkoztatás és a fizetés nélküli szabadság közeli határnapja, valamint a pályázat keretében történő foglalkoztatás határnapja miatt.</p>	<p>1. Az Intézményvezető Csajághy Andrea munkavállalót 2019. január 1. napi hatállyal, esetmenedzseri munkakörben, határozatlan idejű közalkalmazotti jogviszonyban kívánja foglalkoztatni.</p> <p>2. A Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint jelenleg Turi Nikolettának nincs nyilatkozattételi kötelezettsége.</p>	Bartalos Krisztina intézmény-vezető	2019.01.31.
2.	<p>Az EFOP pályázat keretében – megbízási szerződéssel – alkalmazott dolgozó (Töttössy Péterné Petrovics Tímea, óvodai és iskolai szociális segítő) jogviszonya – a pályázat</p>		<p>Töttössy Péterné vonatkozásában, a pályázatban továbbfoglalkoztatási kötelezettség van, az említett KT határozat</p>	Bartalos Krisztina	2019.02.28.

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
	befejezésével egyidejűleg – 2019. 02.28-án lejár. Ez a határnap meghaladja a 256/2017. (VI. 28.) sz. KT határozatban rögzített határnapot. Erre tekintettel az említett határozatot módosítani szükséges. Ennek során figyelemmel kell lenni arra, hogy a pályázat fenntartási időszakában szerepel-e a szóban forgó munkakörre alkalmazási kötelezettség.		módosításának kezdeményezését az intézményvezető megteszi.	intézmény-vezető	
3.	Az Intézmény elhelyezési körülményei nem felelnek meg vonatkozó jogszabály kötelezően betartandó előírásának.	A működési feltételek nem megfelelőek.	A Gárdonyi Géza utca 86/3. hrsz. épület felújításának befejezéséig átmeneti épület, épületrész biztosítása, akár bérbevétele révén.	Bartalos Krisztina intézmény-vezető	2019.01.31.
4.	Az adminisztráció súlyos hiányosságokkal küzd.	Az adminisztráció hiányosságai a feladatellátás zavaraihoz és jogszabályellenes működéshez vezethetnek.	Olyan számítógépes alkalmazás kidolgozása – pl. az Excel keretein belül –, ami lehetővé teszi az iktatás, az ügyfélnyilvántartás és az ügyfelekhez kapcsolódó dokumentumok elektronikus, és hivatkozással kereshető nyilvántartását. Továbbá: a dokumentumok szkennelésére alkalmas berendezés biztosítása.	Bartalos Krisztina intézmény-vezető	2019.01.01.

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	A költségek és ráfordítások összege a vizsgált időszak mindkét évében meghaladta a pénzforgalmi kiadások összegét, az eredményszemléletű bevételek ugyanakkor elmaradtak a pénzforgalmi bevételektől. Ennek következtében, bár a pénzforgalmi egyenleg pozitív volt, az eredmény mindkét évben negatív lett, és ennek a veszteségnek az összege 2017-ben több mint kétszeresét tette ki az előző évinek:	Az üzemgazdasági szemléletű eredmény romlása (a veszteség felhalmozása) hosszabb távon szükségképpen likviditási problémákat fog okozni.	Az üzemgazdasági szemléletben kimutatott eredményváltozás tényezőinek megállapítása, a veszteség okainak kivizsgálása.		
	Az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése				Nem készült intézkedési terv, a javaslatokat a Képviselő-testület megismerte és elfogadta.
2.	A költségvetés egyes olyan kiadásokra nem tartalmaz fedezetet, amelyek kellően gondos tervezéssel előre láthatók lettek volna.	Az évközi (soronkívüli) fedezetbiztosításhoz szükséges eljárás időigénye zavarokat okozhat a működésben.	A 2019. évi költségvetési tervezés során az el nem hárítható (pl. központi döntésű béremelés stb.) költségnövekedés pontos számbavétele, és fedezetének biztosítása.		
3.	Az Intézménynek nincsenek mozgósítható tartalékai. .	Egy váratlan káresemény elhárítása (pl. kazán meghibásodás) csak más, tervezett beszerzés elhalasztása árán oldható meg	A Társulás költségvetésében tartalék biztosítása a váratlan helyzetek, károk kezelése, illetve elhárítása érdekében		
1.	Az „Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről” elnevezésű rovat tartalmát és szerkezetét a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint kell	Nem teljes mértékben teljesülnek az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet vonatkozó	A 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak pontos betartása.	dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző, Závodni Lászlóné osztályvezető	A 2019. évi költségvetési tervezet benyújtásával



## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
Az Önkormányzat által 2017-ban az államháztartáson kívüire nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	könyvelni és megjeleníteni a KGR beszámolóban. Ennek a követelménynek nem tettek teljes mértékben eleget. A Városunkért Közalapítvány sem 2016-ban sem 2017-ben nem folytatott semmiféle tevékenységet. Noha ennek megfelelően az év elején kapott támogatást a következő év elején (mindkét esetben) visszautalta, az önkormányzat forrásait 1-1 éven keresztül kamatmentes kölcsönként használ(hat)ta.	előírásai  Bár az önkormányzatot pénzügyi veszteség nem érte, elmulasztott haszon lehetőség felvethető, hiszen a támogatási összeg célszerűbben is felhasználható lehetett volna.	A támogatási döntések előkészítése során fokozottabban figyelembe kell venni a támogatást igénylő szervezet működőképességének várható alakulását.	dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző	azonnal
2.					
Enyingi Városi Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Bölcsődében bölcsődei egységenként, egy vagy két csoport esetén 1 fő dajka alkalmazható. Az Intézményben 3 csoport működik, a gyermekek száma 35 fő, így 1 csoport részére egy új dolgozó dajkaként való alkalmazása szükséges.	A Bölcsőde létszámfeltételei nem felelnek meg a vonatkozó jogszabály (15/1998. (IV. 30.) NM rendelet) szakmai létszáma vonatkozó előírásainak.	A jelenlegi szakmai létszám 1 fővel történő felemelése 1 fő bölcsődei dajka felvételével, és a státusz bővítés anyagi vonzatának biztosítása a 2019. évi költségvetésben.	Tóth Judit intézményvezető	2019.01.01
1.					
2.	A Bölcsőde honlapja hiányos és nem aktualizált.	A honlap tartalma nem teljesen felel meg a jogszabályba foglalt közzétételi kötelezettségeknek.	A Bölcsőde honlapja információs tartalmának bővítése és aktualizálása az információs önműködés jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény előírásainak megfelelően.	Tóth Judit intézményvezető	2019. 01. 31

## B) jelű melléklet

## Intézkedések nyilvántartása

Ellenőri tevékenység tárgya	Megállapítás	Kockázatok	Javaslat/Intézkedés	Felelős munkatárs neve	Határidő
1.	Tekintettel arra, hogy az SZMSZ 2016. októberi jóváhagyása és 2017. áprilisi módosítása óta több alkalommal sor került a kulturális törvény módosítására, az SZMSZ előírásai nincsenek teljes mértékben összhangban törvény jelenlegi előírásaival.	A kulturális törvény előírásainak érvényesülése nem biztosított.	Az SZMSZ-t felül kell vizsgálni a kulturális törvény aktuális előírásainak tükrében, és szükség esetén módosítani kell.	Nemes Diána intézmény- vezető	2019. 02.28.
2.	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Nem teljesülnek az említett okiratok valódiságának és hitelességének követelményei.	Az Alapító Okirat, a törzskönyvi kivonat és az SZMSZ összhangjának megteremtése.	Nemes Diána intézmény- vezető	2019.02.28
3.	A Művelődési Ház honlapja jelenleg nem működik.	A jelenlegi helyzet ellentétes az információs örendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény előírásaival.	A honlap feltöltése	Nemes Diána intézmény- vezető	2018.12.31.

Létszám és erőforrás

C/1. számú melléklet

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	
	betöltési létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</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	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	betöltési tervezett létszám (fő)	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)		
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																								
I. Önkormányzati hivatal összesen																								
II. Irányított szervek összesen																								
1. Irán/ított költségvetési szerv neve/																								
2. Irán/ított költségvetési szerv neve/																								
3. Irán/ított költségvetési szerv neve/																								
n. Irán/ított költségvetési szerv neve/																								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,36	100,00	90,00	100,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	90,00	0,00	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	90,00	100,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



# Ellenőrzések

2018. évi éves jelentés																				
Enying Város Önkormányzata	Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv		tény		nap		terv		tény		nap		terv		tény		nap		terv	tény
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>																				
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>																				
a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	6,00	6,00	0,00	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00	68,00
Eves Ellenőrzési Terv alapján																				
aa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	6,00	6,00	0,00	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00	68,00
Saját szervezetről																				
ab)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																				
ac)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	4,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00	48,00
Egyéb ellenőrzések <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
Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																				
ba)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Saját szervezetről																				
bb)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Irányított szerveknek (irányítóként végzett)																				
bc)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Egyéb ellenőrzések																				
II.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen																				
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított költségvetési szerv összesen																				
aa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saját szervezetről																				
ab)																				
Irányított szerveknek																				
ac)																				
Egyéb ellenőrzések																				
b)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																				
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított költségvetési szerv összesen																				
aa)																				
Saját szervezetről																				
ab)																				
Irányított szerveknek																				
ac)																				
Egyéb ellenőrzések																				
b)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																				
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított költségvetési szerv összesen																				
aa)																				
Saját szervezetről																				
ab)																				
Irányított szerveknek																				
ac)																				
Egyéb ellenőrzések																				
b)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																				
n.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított költségvetési szerv összesen																				
aa)																				
Saját szervezetről																				
ab)																				
Irányított szerveknek																				
ac)																				
Egyéb ellenőrzések																				
b)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Soron kívüli kapacitás <sup>7</sup>																				



Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## C/4. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata	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>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>80,00</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>75,00</b>
<b>1. Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100,00</b>
<b>2. Városgondnokság</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>100,00</b>
<b>3. Vas gereben Művelődési Ház és Könyvtár</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

## HATÁROZATI JAVASLAT

(Képviselő-testületi)

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének /2019. (V. 29.) határozata a 2018. évi összefoglaló a belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról:**

A Képviselő-testület megtárgyalta a 2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést és azt elfogadja.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző

Határidő: 2019. május 31.



2018. évi éves jelentés

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

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					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés-re 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	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40	0,36	100,00	90,00	100,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>							0,40	0,36	100,00	90,00	100,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</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
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				

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.

## Ellenőrzések

## 2. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>6</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen						
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény											
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				ellenőri nap												
<b>Helyi önkormányzat (I-II)</b>	3,00	3,00	0,00	0,00	28,00	28,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	6,00	6,00	0,00	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00	
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	3,00	3,00	0,00	0,00	28,00	28,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	6,00	6,00	0,00	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00		
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	3,00	3,00	0,00	0,00	28,00	28,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	6,00	6,00	0,00	0,00	68,00	68,00	68,00	68,00		
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	2,00	2,00	0,00	0,00	18,00	18,00													1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	15,00	15,00	4,00	4,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00		
<b>ac) Egyéb ellenőrzések<sup>5</sup></b>																																																	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
<b>ba) Saját szervezetnél</b>																																																	
<b>bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>																																																	
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>																																																	
<b>II. Irányított szervek összesen</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>1. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																																	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																																	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																																	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																																	
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																																	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																																	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																																	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																																	
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																																	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																																	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																																	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																																	
<b>II. Irányított költségvetési szerv összesen</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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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>aa) Saját szervezetnél</b>																																																	
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>																																																	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>																																																	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>7</sup></b>																																																	

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Közfoglalti, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőri kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által. A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az **elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.**

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomán követése érdekében etrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrz

## Tevékenységek

## 3. számú melléklet

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	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	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
<b>helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	22,00	0,00	0,00	100,00	90,00	100,00	90,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	22,00	0,00	0,00	100,00	90,00	100,00	90,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	0,00	0,00	68,00	68,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,00	22,00	0,00	0,00	100,00	90,00	100,00	90,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	20,00	20,00											0,00	32,00	22,00	0,00	0,00	52,00	42,00	52,00	42,00
<b>ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	48,00	48,00											0,00	0,00	0,00	0,00	48,00	48,00	48,00	48,00	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>b) Soron kívüli kapacitás</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	0,00	0,00	0,00	
<b>ba) Saját szervezetnél</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	
<b>bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)</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	
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>II. Irányított szervek összesen</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	0,00	0,00	0,00	
<b>1. [Irányított költségvetési szerv összesen]</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	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezetnél</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	
<b>ab) Irányított szervezetnél</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	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</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	
<b>2. [Irányított költségvetési szerv összesen]</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	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezetnél</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	
<b>ab) Irányított szervezetnél</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	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</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	
<b>3. [Irányított költségvetési szerv összesen]</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	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezetnél</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	
<b>ab) Irányított szervezetnél</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	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</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	
<b>n. [Irányított költségvetési szerv összesen]</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	0,00	0,00	0,00	
<b>aa) Saját szervezetnél</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	
<b>ab) Irányított szervezetnél</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	
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</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	
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</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	

- 1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 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.
- 4 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.
- 5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

## 2018. évi éves jelentés

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

### 4. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata		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>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>80,00</b>
I. Önkormányzati hivatal összesen		1	0	1	100,00
II. Irányított szervek összesen		3	1	3	75,00
1. <i>Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ</i>		2	0	2	100,00
2. <i>Városgondnokság</i>		1	0	1	100,00
3. <i>Vas gereben Művelődési Ház és Könyvtár</i>		0	1	0	0,00

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

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

<sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi 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.

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
PÉNZÜGYI ÉS TELEPÜLÉSFEJLESZTÉSI BIZOTTSÁGA**

**Kivonat**

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság  
2019. május 20. napján megtartott rendes **nyílt** ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának 123/2019. (V. 20.) határozata a 2018. évi összefoglaló a belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról:**

A Bizottság

1. megtárgyalta a 2018. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést (a továbbiakban: jelentés),
2. a jelentést elfogadásra javasolja a képviselő-testületnek.

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt jegyző  
Határidő: soron következő testületi ülés

Enying, 2019. május 20.

Gebula Béla Ákos  
hitelesítő



Méreg János  
hitelesítő

A kivonat hitelével: *HW*

1. melléklet az 1/2016. (VI.7.) jegyzői utasításhoz

## EGYEZTETÉSI LAP


Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés című előterjesztéshez.

### Hatósági, Anyakönyvi és Hagyatéki Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban észrevételem nincs/ az alábbi észrevételt teszem:

~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~

Enying, 2019. május 15.


  
Pirmann-né Felső Marianna  
osztályvezető

### Pénzügyi és Adóigazgatási Osztály Záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban észrevételem nincs/ az alábbi észrevételt teszem:

~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~

Enying, 2019. május 15.

  
Závodni Lászlóné  
osztályvezető

### Településfejlesztési,- üzemeltetési és Foglalkoztatási Osztály záradéka:

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban észrevételem nincs/ az alábbi észrevételt teszem:

~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~  
~~\_\_\_\_\_~~

Enying, 2019. 05. 15.

Révfalusi László  
osztályvezető

**Intézményvezető észrevétel:**

Az előterjesztésben foglaltakat megismertem, azzal kapcsolatban *észrevételem nincs/ az alábbi észrevételt teszem:*

---

---

---

---

Enying, 2019. május 15.

intézményvezető

**Törvényességi záradék:**

Az előterjesztésben foglaltakat törvényességi szempontból megvizsgáltam, azzal kapcsolatban törvényességi észrevételem nincs/ a következő törvényességi észrevételt teszem:

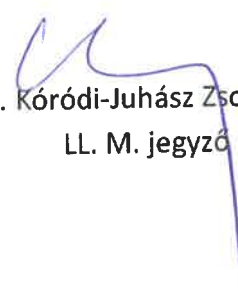
---

---

---

---

Enying, 2019. május 15.

  
Dr. Kóródi-Juhász Zsolt  
LL. M. jegyző