

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

**K i v o n a t**

A Képviselő-testület 2022. május 25. napján megtartott  
soron következő (rendes), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 163/2022. (V.25.) határozata  
Enying Város Önkormányzat 2021. szeptember 01- 2021. december 31. közötti időszak  
alatti belső ellenőrzés működéséről:**

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az Enying Város  
Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzés működéséről szóló [beszámolót](#), és a beszámoló  
mellékleteit megismerte és elfogadja.

Felelős: Viplak Tibor polgármester  
Határidő: azonnal

Enying, 2022. május 25.

Viplak Tibor s. k.  
polgármester

Dr. Földesi Dorina s. k.  
jegyző

Regenyei Katalin s. k.  
hitelesítő



Molnár Gábor s. k.  
hitelesítő

A kivonat hitelülül:

Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság  
1203 Budapest, Török Flóris utca 2/a 4.25.

**Iktatószám:** /2022.

## **Éves belső ellenőrzési jelentés**

**2021. IX.01.-2021. XII.31.**

**Enying, 2022. február hó**

## TARATALOMJEGYZÉK

<b>I. Vezetői összefoglaló</b>	3
<b>II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	3
II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
II/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
• Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben	4
• Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása	5
• Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása	5
II/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
• II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	6
• II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
• II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	6
• II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
• II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
• II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
• II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
• II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
<b>III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján</b>	7
III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett javaslatok	7
III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
• Kontrollkörnyezet	7
• Integrált kockázatkezelési rendszer	8
• Kontrolltevékenység	8
• Információ-kommunikáció	9
• Nyomon követési rendszer	9
III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása	10

## I. Vezetői összefoglaló

Enying Város Önkormányzata, Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás, a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat, az Enyingi Polgármesteri Hivatal, Enying Város Önkormányzata által fenntartott gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzési feladatot 2021. szeptember 01. – 2021. december 31-i időszakban külső szolgáltató igénybevételével biztosította a Jegyző. Az ellenőrzési tevékenységet az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. 25.) látta el, 1 fő belső ellenőrrel, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

Enyingi Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezeti egységgel nem rendelkező Költségvetési Intézmények között létrejött Munkamegosztási megállapodás, Enying Város Önkormányzata a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött Közigazgatási szerződése, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rögzítette a belső ellenőrzés feladatellátást.

A belső ellenőr tevékenységét a Jegyző közvetlen irányítása mellett végezte, így szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A Hivatal jelenlegi belső ellenőrzési vezetőjeként a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-a, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján állítottam össze Enying Város Önkormányzata éves jelentését, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról. Tekintettel arra, hogy ugyanazon külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat, a Társulás, a Hivatal és az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél, nem készül külön összefoglaló éves ellenőrzési jelentés.

### Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmazza

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése,
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

## II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

(Bkr. 48. §. a) pont

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-a (a továbbiakban: Áht.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozzák.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Hivatalnál működő belső ellenőri tevékenység biztosítása a hatályos Bkr. 21.§-a, a módszertani útmutatók figyelembevételével, valamint

- Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Elnökének a 8/2020. (XII. 23.) számú határozatával,
- Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének a 6/2020. (XII. 23.) számú határozatával,

- Enying Város Önkormányzat Képviselő-testületének véleménye kikérésével a Polgármester a 164/2020. (XII. 16.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terve alapján történt.

**II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
(Bkr. 48. § aa) pont)

**II/1/a) A tárgyévre vonatkozó módosított ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1	Enying Város Önkormányzat 2020. évi összesített közbeszerzési terv szerinti közbeszerzési eljárás vizsgálata. Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja.	végrehajtott
2	Az államháztartási belső kontrollok érvényesülése a bölcsődei működésben.	végrehajtott
3	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	végrehajtott
4	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény: a házi segítségnyújtás dokumentációs rendszerének vizsgálata	végrehajtott

Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Elnökének a 8/2020. (XII. 23.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terve 1 tervezett ellenőrzést tartalmazott.

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítható kapacitás
A házi segítségnyújtás dokumentációs rendszere	Szabályszerűségi	30
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)		30
Tartalékidő (nap)		14
Összes belső ellenőri kapacitás		44

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének a 6/2020. (XII. 23.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi ellenőrzési terve 1 tervezett ellenőrzést tartalmazott.

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítható kapacitás
Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.	Pénzügyi	8
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)		8
Tartalékidő (nap)		3
Összes belső ellenőri kapacitás		11

Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 58/2021. (VIII.31.) számú határozatával jóváhagyott, módosított ellenőrzési terve 2 tervezett ellenőrzést tartalmazott.

Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésre fordítható kapacitás
Enying Város Önkormányzat 2020. évi összesített közbeszerzési terv szerinti közbeszerzési eljárás vizsgálata. Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja.	Szabályszerűségi	20
Az államháztartási belső kontrollok érvényesülése a bölcsődei működésben	Rendszer	15
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás (nap)		35
Tartalékidő (nap)		2
Összes belső ellenőri kapacitás		37

2021 szeptemberétől a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési programok, jelentéstervezetek/jelentések, a levelezések elektronikus úton kerültek megküldésre/átadásra a Kijelölt kapcsolattartó részére. A véglegesített anyag átadását követően történt a feladat ellátásról a Jegyző által a teljesítésigazolás kiadása.

#### **Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása**

- Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

#### **Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása**

##### 1.) Éves terv módosítása:

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Kormánya által kihirdetett vészhelyzetre tekintettel- Enying Város Önkormányzat Képviselő-testületének véleménye kikérésével a Polgármester a 164/2020. (XII. 16.) számú határozatával jóváhagyta Enying Város Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét.

Kató és Társa Tanácsadó Kft. Enying Város Önkormányzata és Intézményei ellenőrzésére 2021. évre

Összes szükséges ellenőrzési kapacitás	80
Tartalékidő (29%)	33
Összes belső ellenőri kapacitás	113 napot tervezett.

2021. évben a Kató és Társa Tanácsadó Kft. Enying Város Önkormányzata és Intézményei ellenőrzésére készített éves ellenőrzési terve módosításra került. Az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság 2021. szeptember 01. napjától a módosította a munkatervét a feladatellátás időarányos teljesítésének biztosítására, melyet a Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete az 58/2021. (VIII.31.) számú határozatával hagyott jóvá.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján, Magyarország Kormánya által kihirdetett vészhelyzetre tekintettel

- Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Elnökének a 8/2020. (XII. 23.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét nem indokolt módosítani.
- Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének a 6/2020. (XII. 23.) számú határozatával jóváhagyott 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét nem indokolt módosítani.

##### 2.) Elmaradt ellenőrzés:

- 2021. szeptemberétől vállalt ellenőrzési feladatok közül nem maradt el ellenőrzés.

#### **II/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás	Esettípus	Státusz
nemleges			

2021.IX.01.-2021.XII.31.-ig a külső szolgáltató büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúját az ellenőrzése során nem tárt fel.

## **II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása** (Bkr. 48. § ab) pont)

### **II/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Enying Város Önkormányzatánál a 2021. szeptemberétől az ellenőrzések tervezése során 1 fő belső ellenőri létszámmal került a módosított ellenőrzési terv összeállításra. A belső ellenőri álláshely betöltésre 3 árajánlat bekérését követően a legkedvezőbb ajánlatot adó Ajánlattevővel került a Szerződés megkötésre a belső ellenőrzési feladat ellátására.

A lefolytatott ellenőrzéseket a 2021. szeptember 1-től az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság belső ellenőrzési vezetője látta el. A belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 26 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

A belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet -a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről- előírásának. Szerepel az Áht. 70. § (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban, 5112285 regisztrációs számon.

### **II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása** (Bkr. 18.-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Bkr. 18.§-a szerint helyezkedett el, biztosítva volt a funkcionális függetlensége. A belső ellenőr nem vett részt a olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat, Nemzetiségi Önkormányzat, a Társulás a Hivatal, és az Intézmények operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzés tevékenysége során független, külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan végezte munkáját.

### **II/2/c) Összeférhetlenségi esetek** (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál nem került sor. A Polgármester, Jegyző, a kijelölt kapcsolattartó és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn. Összeférhetlenségi esetről dokumentum nem került átadásra.

### **II/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása** (Bkr. 25.§-a alapján)

A Bkr. 25.§-ában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások a tárgyévben nem merültek fel. A Hivatal szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a kijelölt kapcsolattartóhoz fordulhatott, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2021.szeptemberétől ilyen probléma nem merült fel.

### **II/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtását, jelentések lezárását akadályozó tényező nem merült fel.

### **II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása** (Bkr. 50.§-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető által vezetett nyilvántartás a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező elemeket tartalmazza. A nyilvántartás vezetése a belső ellenőrzés saját gépén elektronikusan történt.

A Hivatalnál a Pénzügyi Irodavezető, mint kijelölt kapcsolattartó gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is biztonságos helyen elkülönítetten tartják nyilván. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

### **II/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, a belső kontroll alkalmazásának következtében alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg. A belső ellenőrnek szükséges a szakmai ismeretek állandó továbbfejlesztése, ezért a kötelező továbbképzéseken kívül a kínált lehetőségekkel élve keresi és részt vesz a belső ellenőrzéssel kapcsolatos képzéseket, tanulmányozza szakmai kiadványokat, módszertani útmutatókat, az Állami Számvevőszék és a BEMAFOR által kiadott tanulmányokat. Mindezeket a belső ellenőr saját maga biztosította és biztosítja. A belső ellenőrzést végző az államháztartásért felelős miniszter nyilvántartásában szerepel. A belső ellenőrzést végző teljesítette az ABPE I. és ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit.

Az ellenőrzés során továbbra is kiemelten kell kezelni:

- a belső kontroll rendszerek működtetését, fejlesztését a külső tényezők változásának függvényében.
- a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot, amely a gyakori és rekord mennyiségű jogszabályváltozás miatt komoly kihívást jelent.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### **II/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**

Tanácsadó tevékenység nem került ellátásra.

## **III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

(Bkr. 48.§ b) pont)

### **III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

A belső kontrollrendszer működését a Bkr. szabályozza. Tartalmazza azokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység szabályszerű, gazdaságos és eredményes legyen. A gazdálkodás során érvényesüljön a takarékoság, ne kerüljön sor visszaélésre, pontos információk álljanak rendelkezésre a működéssel kapcsolatban.

### **III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)**

A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete.

#### **KONTROLLKÖRNYEZET értékelése**

A kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a „léggört”, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzuk meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturáltságát.

A kontrollkörnyezet alapvetően meghatározza az egész szervezet működésének kereteit, lefekteti a szervezeti kultúra alapkövét.

Az Önkormányzat feladatait, céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény rögzíti.

<b>MEGHATÁROZÁS</b>	<b>MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT</b>
Célok és szervezeti felépítés	Az Mőtv. alapján került kialakításra a Hivatal átlátható struktúrája, felépítése, maximálisan igazodva a költségvetési keretekhez A Hivatal stabil szervezettel rendelkezik, jelentős átszervezések nem történtek.
Belső szabályzatok	Belső szabályozórendszer biztosítja a világos szervezeti struktúrát,



	melyben egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok. A gazdálkodást érintő a számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatok aktualizálása a tárgyévben nem történt meg.
Feladat-, és felelősségi körök	A munkaköri leírások egyértelműen meghatározzák a feladatokat és a felelőségi viszonyokat. A köztisztviselők évi egyéni teljesítményértékelése ösztönzően hat a felelős munkavégzésre.
A folyamatok meghatározása és dokumentálása	A Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata valamint a belső kontrollrendszer szabályzataiban a munkafolyamatok rögzítettek, a dokumentáció zárt rendszerű, nyomon követhető, így a folyamatok meghatározása és dokumentálása biztosított volt.
Humán-erőforrás	A központi költségvetési támogatást figyelembe véve került meghatározásra a Hivatal létszám előirányzata.
Etikai értékek és integritás	A Hivatal nem alkalmaz integritási tanácsadót, az integrált kockázatkezelési koordinátori feladatokat a jegyző látja el. Javasolt az Aljegyzőhöz delegálni az integrált kockázatkezelési koordinátori feladatokat, mivel így tudja segíteni a Jegyző munkáját.

### **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER értékelése**

Az integrált kockázatkezelési rendszeren belül fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követése módját. A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés a döntéshozatal és végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelésért és a kockázatkezelési rendszer működtetéséért a Jegyző felelős.

<b>MEGHATÁROZÁS</b>	<b>MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT</b>
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte-e és meghatározta a működési kockázatait.
A kockázatok elemzése és értékelése	A belső ellenőrzés a tervezéskor az információk alapján elemezte és értékelte a kockázatokat.
A kockázatok integrált kezelése	A Hivatal a működési kockázatokat elemezte, ugyanakkor a belső ellenőrzés erre vonatkozóan célirányos ellenőrzést nem végzett 2021. évben.
A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata	
Súlyos szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait. Az ellenőrzés álláspontja szerint a hivatali folyamatokban a korrupció gyanúja csekély, mely a folyamatba épített ellenőrzés során kiszűrésre kerülne.

### **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK értékelése**

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések, a költségvetési gazdálkodás és a gazdasági események elszámolása vonatkozásában.

A gazdálkodási téren jelentkező engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása megfelelő.

	<b>MEGHATÁROZÁS</b>	<b>MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT</b>
1	Kontroll stratégiák és módszerek	A Hivatalnál külön kontroll stratégia nem készült. A gazdálkodásra vonatkozó kulcskontrollok, vezetőikontrollok a szabályzatokban rögzítésre kerültek. A vizsgálatok során tapasztaltak szerint a kontrollpontok, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés megfelelően működött, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megfelelt a gazdálkodási szabályzatban előírtaknak.

2	Feladatkörök szétválasztása	A Hivatal mérete alapján a feladatok összetettek, azonban a feladatkörök megfelelően elválasztásra kerültek, melyet az SzMSz is rögzít.
3	A feladatvégzés folytonossága	A megfelelően kialakított helyettesítési rendszer biztosítja a folytonosságot.

### INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékelése

E kategórián belül biztosítani kell, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan legyenek meghatározva. Egyre nagyobb szerepet tölt be a kommunikációs folyamatokban az elektronikus levelezés.

A szoftverrel támogatott iktatási rendszer támogatja és biztosítja az iratok nyomon követését.

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	Információ és kommunikáció	A Hivatalnál a kommunikáció megfelelő, a rendszeres vezetői értekezleten a teljes hivatali működéséről a megfelelő információk rendelkezésre állnak.
2	Iktatási rendszer	Megfelelőnek értékelhető, jelentős hiányosságról nem kapott észrevételt a belső ellenőrzés. Az iktatási rendszer vizsgálatára 2021. szeptemberétől, belső ellenőrzés keretében nem került sor.
3	Szervezeti integritást sértő események	Az ellenőrzés külön nem vizsgálta a Hivatal korrupciós kockázatait.

### NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) értékelése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A belső kontrollok monitoringja magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

Hivatalnál megfelelő, folyamatos visszacsatolás a jellemző. A belső kontrollok több lépcsősek, folyamatos a nyomonkövetés, hatékony megvalósulást elősegítő. A belső monitoring működése megfelelő.

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
1	A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése	Az éves szakmai és költségvetési beszámolóknak rögzítésre kerülnek az adott évre vonatkozó célok megvalósulásai, melyet a belső ellenőrzés az adott téma vizsgálatánál értékeli. A Jegyző a vezetői értekezlet keretében beszámoltatással él, nyomon követi az elvégzett tevékenységet.
2	A belső kontrollok értékelése	A belső ellenőrzés valamennyi vizsgálathoz kapcsolódóan vizsgálja a belső kontrollok működését és dokumentálását.
3	Belső ellenőrzés	Az ellenőrzési tevékenységet az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4.25.) látta el, 1 fő belső ellenőrrel. A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2021. szeptemberétől észrevétel nem került megfogalmazásra.

**III/3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) (4. sz. melléklet)**

Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke, a Polgármesteri Hivatal Jegyzője, Enyingi Egyesített Szociális Intézmény vezetője által megtett intézkedések rövid leírását az alábbi táblázatban rögzítettem.

sorszám	Ellenőrzés iktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Megtett intézkedés rövid leírása
1	7217-1/2021	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a gazdálkodási feladatait ellátó Enyingi Polgármesteri Hivatal	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata  Ellenőrzött időszak:  2020. év és aktuálisan kijelölt időpont	<p>Pénzkezelési szabályzathoz kiegészítő, pontosítandó javaslataok: A bizonylatok, így a számlák elektronikus kiállítására, továbbítására, befogadására, Az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított ..... napot (a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot) meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni, amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy az államháztartási költségvetési szervezeteket a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli.</p> <p>Közigazgatási szerződésben: Enyingi Polgármesteri Hivatal Jegyzője által elkészített szabályzatok közül mely kerül kiterjesztésre Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára. A belső ellenőrzési feladatellátás pontoítása. A belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltatóval biztosított, megbízási szerződés keretében.</p>	<p>Pénzkezelési szabályzathoz kiegészítő, pontosítandó javaslataok: A bizonylatok, így a számlák elektronikus kiállítására, továbbítására, befogadására, Az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított ..... napot (a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot) meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni, amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy az államháztartási költségvetési szervezeteket a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli.</p> <p>Közigazgatási szerződésben: Enyingi Polgármesteri Hivatal Jegyzője által elkészített szabályzatok közül mely kerül kiterjesztésre Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára. A belső ellenőrzési feladatellátás pontoítása. A belső ellenőrzési tevékenység külső szolgáltatóval biztosított, megbízási szerződés keretében.</p>	<p>Külön intézkedési terv nem készült, a felülvizsgált Közigazgatási szerződését Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 33/2021. (XII.17.) számú határozatával.</p> <p>Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 14/2022.(I.26.) számú határozatával elfogadta.</p> <p>Pénzügyi vezetői intézkedés történt a számlák, bizonylatok és utalványrendeletek továbbításával és befogadásával kapcsolatosan, a veszélyhelyzettel összefüggésben; továbbá az elszámolásra kiadott összeggel való elszámoltatással kapcsolatos feyelem betartására.”</p>

2	7389-1/2021	Enyingi Polgármesteri Hivatal	<p><b>Önkormányzat által lefolytatott közbeszerzési eljárás vizsgálata</b></p> <p><b>Ellenőrzött időszak: 2020. év</b></p>	<p>Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi közbeszerzési tervét a 28/2020. (I.29.) Kt. számú határozatával fogadta el a Kbt. előirt határidőn belül. A 28/2020. (I.29.) Kt. számú határozatot a 167/2020. (XII.16.) számú Polgármesteri határozat módosította- Enying Város Önkormányzat Képviselő-testületének véleménye kikérésével-2020.december 16.-án.</p> <p>A módosított közbeszerzési terv 2. pontja tartalmazta a Kbt.115.§ (1) bekezdés szerinti hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárást.</p> <p>Enying Város Önkormányzat 2020. évi közbeszerzési terve az EKR rendszerbe nem került feltörsre az Enyingi Polgármesteri Hivatal jegyzője dr. Bodor Katalin által.</p>	<p>A Kbt. 43.§ (2) a) bekezdés alapján az ajánlatkérő köteles az EKR-ben közzétennia közbeszerzési tervet, valamint annak módosítását az elfogadást követően haladéktalanul.</p>	<p>Jegyzői intézkedés: 2021.11.05.dátummal készített/jóváhagyott 7389-7/2021. iktatószámú intézkedési terv alapján:</p> <p><b>1.)</b> A közbeszerzési terv, valamint annak módosítása EKR-ben közzétételre kerül, amennyiben ez lehetséges.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021.12.31.</p>
				<p>Az Info.tv. alapján előirt Közbeszerzési információk (összegzés az ajánlatok elbírálásáról, a megkötött szerződésekről)” adatok nem kerültek közzétételre.</p>	<p>Az Info tv. előírásnak megfelelően a honalpon az adatok kerüljenek feltöltése.</p>	<p><b>2.)</b> Az Info tv. előírásnak megfelelően a honalpon az adatok feltöltésre kerülnek a vizsgált időszakra vonatkozóan.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021.12.31.</p>
				<p>Enying Város Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzatát (továbbiakban: Szabályzat) a 398/2018. (XI.28.) számú Kt. határozattal jóváhagyta a Képviselő-testület.</p> <p>A Szabályzat 2018. november 29. napjától hatályos, jelenleg is hatályban van. A Szabályzat megszűnt osztály feladataként rögzíti a közbeszerzési igények felmérését, tervezését.</p>	<p>A hatályos Kbt. előírásainak megfelelően Közbeszerzési szabályzat és ellenőrzési nyomvonal készítése.</p>	<p><b>3.)</b> 2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről, 27.§ (1) bekezdés szerinti Közbeszerzési szabályzat készítése. 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 6.§(3) szerint közbeszerzés ellenőrzési nyomvonal készítése.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021.12.31.</p>

3	7549-5/2021.	Eningi Egyesített Szociális Intézmény	<p><b>A házi segítségnyújtás rendszerének vizsgálata</b></p> <p><b>Ellenőrzött időszak: 2020. év</b></p>	<p>Ening Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Társulási Tanácsa az 53/2020. (XI.02.) határozattal hagyta jóvá az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát.</p> <p>Az SzMSz-ben az Intézményvezető megbízási rendje nem az Alapító oklattal egyezően került rögzítésre.</p> <p>Az SzMSz a kötelező elemek közül nem tartalmazza: a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését ,a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait.</p>	<p>A helyszíni ellenőrzés ideje alatt bemutatásra került az Intézmény módosított Szervezeti és Működési Szabályzata.</p> <p>Az ellenőrzésnek nem képezte feladatát a 2021. évi SzMSz vizsgálata, csak abból a célból került áttekintésre, hogy megfele-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és az Alapító okiratban foglalt tartalomnak.</p> <p>Az adatok ismeretében az SzMSz módosítására az ellenőrzés nem tesz egyéb javaslatot, észrevételt.</p>	<p>Intézményvezetői intézkedés:</p> <p>2021.11.25. dátummal készített/jóváhagyott 7549-6/2021. iktatószámú intézkedési terv alapján:</p> <p><b>1.)</b> Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az ellenőrzés által tett javaslatok és az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja szerint az Alapító okirattal egyezően módosította az Intézményvezetője. Módosítást követően a Társulás Elnöke részére jóváhagyásra előterjesztette. A Társulási Tanács a 30/2021. (XI.19.) határozatával az Intézmény módosított SzMSZ-t elfogadta.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) Kasza Zsófia intézményvezető</p> <p>Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021.11.19.</p>
				<p>Tekintettel a működést meghatározó szabályzatok kiadására, (2013-2020. év között) megállapítható, hogy az aktualizálásuk nem történt meg az Intézményt esetlegesen érintő jogszabályi változások vonatkozásában.</p>	<p>A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére a gazdálkodási szabályzatok általános felülvizsgálata és aktualizálása a jogszabályváltozások tekintetében. Az Intézményvezetőnek az egyéb szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtését, különös tekintettel a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített jogkörök figyelembevételével.</p>	<p><b>2.)</b> A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó székhely szerinti polgármesteri hivatal az- Eningi Polgármesteri Hivatal- látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény pénzügyi-gazdasági feladatait. A gazdálkodási szabályzatok kialakítása az Eningi Polgármesteri Hivatal feladata..</p> <p>Az Intézményre vonatkozó előírások elrendelése az Intézményvezető feladata. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, ellenőrzési nyomvonal készítése Intézményvezetői feladat.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető Kasza Zsófia intézményvezető</p>

						Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. március 31.
			<p>Intézmény saját honlappal nem rendelkezik, az Info.tv. 1.sz. melléklet szerinti közzététel teljeskörűen nem biztosított.</p> <p>Enying Város Önkormányzat honlapján nem került közzétételre az Intézményre vonatkozó:</p> <p>A közfeladatot ellátó szerv feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó, a szervezetre vonatkozó alapvető jogszabályok, valamint a szervezeti és működési szabályzat, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.</p> <p>A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje, az illetékes szervezeti egység neve, elérhetősége, az információs jogokkal foglalkozó személy neve.</p> <p>A közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők illetménye, munkabére, és rendszeres juttatásai, valamint költségtérítése, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke összesítve.</p> <p>Az Intézmény által használt ellátotti dokumentációk/ nyomtatványok leölthető formátumban nem kerültek feltöltésre.</p>	<p>Info.tv előírásnak megfelelően a honlapon az adatok feltöltése Intézményvezetői intézkedést követően Enying Város Önkormányzat honlapján 2021-11-17 09:28:38 feltöltésre került az Általános közzétételi lista az Info.tv szerinti adatállománnyal.</p> <p>Az ellenőrzés a vezetői észrevételt beépítette a jelentésébe.</p> <p>Az Intézmény által használt ellátotti dokumentációk/ nyomtatványok leölthető formátumban történő feltöltése.</p>	<p>3.) Az Intézmény által használt ellátotti dokumentációk/nyomtatványok Enying Város Önkormányzatának honlapjára letölthető formátumban történő feltöltéséről intézkedek.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) Kasza Zsófia intézményvezető</p> <p>Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2021. december 31.</p>	
			<p>A szabályzatok kiadására, megállapítható, hogy az aktualizálásuk nem történt meg az Intézményt esetlegesen érintő jogszabályi változások vonatkozásában. Az Állami számvevőszék az EL-3418-999/2021. iktatószámú figyelemfelhívó levelében rögzítette, hogy a Bkr. 6. §-a szerinti kontrollkörnyezet kialakítása nem történt meg dokumentáltan 2020. évre.</p>	<p>Polgármesteri Hivatal által elkészített a Jegyző által kiadmányozott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok általános felülvizsgálata és aktualizálása.</p>	<p>Intézményvezetői intézkedés:</p> <p>2021.12.20. dátummal készített/jóváhagyott 01/8858-6/2021.. iktatószámú intézkedési terv alapján:</p> <p>1.) A Polgármesteri Hivatal által elkészített a Jegyző által kiadmányozott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok általános felülvizsgálatát és aktualizálását a jogszabályváltozások tekintetében</p>	

4	8858-1/2021.	Enyingi Városi Bőlcsoede Enyingi Polgarmesteri Hivatal	<p>Enyingi Városi Bőlcsoede működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrzött időszak: 2020. év</p>			<p>elvégezzük.</p> <p>A szabályzatok, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások és az alkalmazott gyakorlat összhangjának megteremtése az Intézményvezető feladata.</p> <p>A monitoring és informatikai rendszer működését elősegítő hiányzó szabályzatok elkészítésre kerülnek.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető Tóth Judit intézményvezető</p> <p>Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. március 31.</p>
				<p>Az Enyingi Városi Bőlcsoede vezetője - a 2020. év vonatkozásában – 2021.04.29. keltezéssel értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában.</p> <p>Nyilatkozott, hogy a gazdasági vezető továbbképzési kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>Az ellenőrzés felhívja a figyelmet: az Intézményben nincs gazdasági vezető, mivel a pénzügyi-gazdasági feladatait az Enyingi Polgarmesteri Hivatal látja el, a gazdasági vezető továbbképzési kötelezettségének igazolása a Jegyző hatásköre.</p>	
			<p>Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 529/2015. (X.28.) Kt. határozattal 2015. november 1-jei hatállyal hagyta jóvá a Megállapodást.</p> <p>A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére javaslom a Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó és az alkalmazott pénzügyi rendszer megnevezésének pontosítását</p>	<p>A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére javaslom a Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó és az alkalmazott pénzügyi rendszer megnevezésének pontosítását.</p>	<p>2.) Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó neve pontosításra kerül: Enyingi Polgarmesteri Hivatal Pénzügyi Iroda. A Hivatal által használt pénzügyi integrált rendszer „ASP” kerül rögzítésre.</p> <p>Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység) dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető Tóth Judit intézményvezető</p> <p>Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2022. március 31.</p>	

A 2021.12.31-ig. végzett vizsgálatok közül az alábbi jelentés megállapításaira készült intézkedési terv:

Enying Város Önkormányzat 2020. évi összesített közbeszerzési terv szerinti közbeszerzési eljárás vizsgálata. Közbeszerzés szabályozottsága, eljárások összhangja. Vizsgált közbeszerzési eljárás: Az enyingi 016 hrsz-ú külterületi út felújítása szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló 7389-5/2021. számú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok, illetve javaslatok megvalósításához.

Enyingi Egyesített Szociális Intézmény a házi segítségnyújtás dokumentációs rendszerének vizsgálataának szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló 7549-5/2021. számú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok, illetve javaslatok megvalósításához.

Az Enyingi Városi Bölcsőde működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálatáról szóló 8858-6/2021. számú belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok, illetve javaslatok megvalósításához.

Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) 2022. évben utóellenőrzéssel is biztosítja a belső ellenőrzés, tekintettel a tervezett intézkedések megvalósításának határidejére.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések: nem történt.

A belső kontrollrendszer, mint egyik elemének – monitoring rendszer– keretében működtetett belső ellenőrzés biztosított volt. Az ellenőrzési tevékenység hasznosult, tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzés javaslataira intézkedési tervek elkészítésre kerültek, melyben az ellenőrzöttek a jelentések alapján megtették az intézkedéseket.

**Budapest, 2022. 02. 14.**

*Holczmann Gyuláné*

**Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné**  
Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaság  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina**  
jegyző

#### **Mellékletek**

- Létszám és erőforrás (1. számú melléklet)
- Ellenőrzések (2. számú melléklet)
- Tevékenységek (3. számú melléklet)
- Intézkedések megvalósítása (4. számú melléklet)
-