

**ENYING VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

K i v o n a t

A Képviselő-testület 2023. május 22. napján megtartott
soron kívüli (rendkívüli), nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 137/2023. (V.22.) határozata
Enying Város Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzés működéséről:**

Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Enying Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzés működéséről szóló beszámolót, és a beszámoló mellékleteit megismerte és elfogadja.

Felelős: Viplak Tibor polgármester
Határidő: azonnal

Enying, 2023. május 22.

Viplak Tibor s. k.
polgármester

Reichertné dr. Papp Veronika s. k.
aljegyző

Buza Krisztina s. k.
hitelesítő



Molnár Gábor s. k.
hitelesítő

A kivonat hitelül: 

Enyingi Polgármesteri Hivatal
8130 Enying, Kossuth u. 26.

Iktatószám: 01/2651-1/2023.

Éves belső ellenőrzési jelentés

2022. év

Holczmann Gyuláné

Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné e.v
belső ellenőrzési vezető



Dorina

Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina
jegyző

Enying, 2023. február hó

TARATALOMJEGYZÉK

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

I. Vezetői összefoglaló

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 az éves jelentést, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

Az 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 belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval biztosította a Jegyző. A külső szolgáltató vállalkozási formája a 2022. évben megváltozott: 2022. augusztus 31. napjáig az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaságként (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyéni vállalkozóként történt a belső ellenőrzési feladat ellátás, megbízási szerződés keretében. A belső ellenőr személye nem változott.

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-külön összefoglaló éves ellenőrzési jelentés.

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

- Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás Elnökének 37/2021. (XII.17.) számú határozatával,
- Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének 31/2021.(XII.17.) számú határozatával,
- Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 150/2021. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyott 2022. 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 éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben összesen 145 ellenőrzési nap került előirányzatként betervezésre. A belső ellenőrzés, mint külső kapacitás által elvégzett ellenőrzések, és egyéb feladatok összesítő adatait az alábbi táblázat rögzíti.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzésre fordított kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszer Enyingi Polgármesteri Hivatal Óvoda és Iskola esetében	szabályszerűségi	20	30	végrehajtott
2	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi	30	38	végrehajtott

3	Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermejjóléti Intézményi Társulás Enyingi Egyesített Szociális Intézmény, Időskorúak tartós bentlakásos ellátás dokumentációs rendszerének vizsgálata	szabályszerűségi	30	30	végrehajtott
4	A Polgármesteri Hivatal működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata	szabályszerűségi	35	35	végrehajtott
5	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) szervezetnél az ASZ által feltárt hiányosságokra készített intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	utó	20	20	végrehajtott
6	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének utó ellenőrzése	utó	10	0	törölt
Összesen:			145	153	

Feladat megnevezése	Ellenőri napok száma terv	Ellenőri napok száma tény
Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen	145	153
Belső ellenőri vezetői feladatok tervekészítés, beszámolók, kockázatelemzés.	25	25
Tanácsadói feladatok: jogszabály értelmezés	15	14
Soron kívüli ellenőrzés	35	0
Képzés	4	4
Összesen	224	196

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

- Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága által elrendelt rendkívüli munkavégzés és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) által készített elszámolás vizsgálata tanácsadói tevékenység keretében.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása

1.) Éves terv módosítása:

- 2022. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

- 2022. évben a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének utó ellenőrzése elmaradt, mivel az ellenőrzés nem tett kiemelt jelentőségű megállapítást, ami azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

2022. évben 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 teljesítésigazolás kiadása.

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

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	-	-	-

2022.12.31.-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

Az ellenőrzési tevékenységet Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó belső ellenőr (Székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25. Nyilvántartási száma: 57409584 Adó száma: 59388450-1-43) látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 27 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. ABPE II. továbbképzést belső ellenőr 2022-ben elvégezte, az erről kapott igazolást megkapta. A továbbképzés új időpontja: 2024. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet 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 funkcionális függetlensége biztosított volt, a Bkr. 19. § (1) és (2) foglaltak szerint. A belső ellenőr nem vett részt a olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat, 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 2022. évben 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.

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 2022. évi belső ellenőrzés nyilvántartást a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal készítettem el. A Felek által aláírt megbízási szerződésben -belső ellenőrzési vezető feladata- rögzítetteknek megfelelően az átadott anyagokról saját irodámban csak az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítéséig tartottam meg a másolatokat.

A Hivatalnál Pénzügyi osztályvezető, 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.

Míndezeket a belső ellenőr saját maga biztosítja.

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)

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 150/2021. (XII.15.) Kt. határozattal jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv során kívüli ellenőrzés kapacitás terhére tanácsadói tevékenység ellátására a Polgármester és a Jegyző együttes megbízása (01/9672-1/2022.) alapján végeztem tanácsadói tevékenységet 2022.01.02-2022.09.30. közötti időszakra Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) szervezetnél rendkívüli munkavégzés elrendelése és elszámolása tárgyában.

Tárgy	Eredmény
Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága által elrendelt rendkívüli munkavégzés és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) által készített elszámolás vizsgálata	2023-tól a Mt. Áht, Ávr. jogszabályi előírásnak megfelelő adattartamú dokumentumok: elrendelések, teljesítésigazolások használata kerüljön kialakításra. Indokolt a jelenlegi gyakorlat megszüntetése, elrendelők felülvizsgálata, felmondása. Rendkívüli munkavégzésre új elrendelések megkötése a költségvetésben jóváhagyott előirányzat terhére történjen meg a kötelezettségvállalás az Intézményvezető részéről. A KIRA rendszerben a Polgármesteri Hivatal munkaügyi ügyintézője a nem rendszeres juttatások számfejtését csak a jogszabályi előírásnak megfelelő bizonylatok alapján végezze. A Felek közötti Megállapodás felülvizsgálata javasolt.

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 „légkört”, 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.

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
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, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént.
Feladat-, és felelőségi 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.

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte 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 2022. 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 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 kontrolleljáráások szabályozása megfelelő.

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
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 2022. évben 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 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 beszámolókból 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. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2022. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatával.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2022. évben észrevétel nem került megfogalmazásra..

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

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedések: az előző évekről áthúzódó végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A 01/6250-10/2022 számú Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata tárgyú ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása 2023. évre áthúzódó feladat lesz.

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.

Mellékletek

Kötelező

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

Enying Város Önkormányzata 2022. évi Belső ellenőrzések nyilvántartása

Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2022. év

Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2021. év

Budapest, 2023. február 24.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2022. év

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/ NEM	feladat/ NEM					
1	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Az Óvoda honlapján a „Dokumentumok” könyvtárban a 01-3167-2/2016. Alapító okirat került feltöltésre.	A hatályos Alapító okirat kerüljön a honlapon feltöltésre. Az Info tv. és a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet szerint az Alapító okirat közzétételének biztosítása.	Az Info tv. és az IHM rendelet előírásnak megfelelően a honlapon az Alapító okirat feltöltésre kerül.	01/4174- 9/2022.	2022.06.07	Tolna Zsuzsanna, óvodavezető	2022.08.31	nem	nem	2022.08.31	Az Info tv. és az IHM rendelet előírásnak megfelelően a honlapon az Alapító okirat feltöltésre került a 2019-es alapító okirat.	nincs	nincs	
2	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Enying Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Óvoda SzMSZ-ét határozattal nem hagyta jóvá.	Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása, figyelemmel az Ávr. 13. § (1) szakasz előírására. Továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátása kerüljön rögzítésre, az étkezési térítési díjak befizetésének változása, miszerint készpénz fizetésre nincs lehetőség. Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére jóváhagyásra előterjeszteni az aktualizált SzMSZ-t.	Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása. Jóváhagyásra előterjesztés Kt. részére	4-107/2022.	2022.06.08	Tolna Zsuzsanna, óvodavezető dr. Földesi Dorina, jegyző	2022.08.31	nem	nem	2022.08.31	A Szervezeti és Működési Szabályzat a javaslatnak megfelelően aktualizálása került 4-107/2022 intézményi iktatószámon.	nincs	nincs	
3	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Étekezési szabályzat, mely személyi hatálya kiterjesztésre került Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskolára anélkül, hogy nem került Megállapodás megkötésre a közoktatási intézményben az intézményi gyermekétekezés, szünidei gyermekétekezéssel kapcsolatos feladatok ellátására.	Kerüljön háromoldalú Együttműködési megállapodás megkötésre a Székesfehérvári Tankerületi Központ, Enying Város Önkormányzata és az Enyingi Szirombontogató Óvoda között a gyermekétekezéssel kapcsolatos feladatok továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátására.	Együttműködési megállapodás aktualizálása a javaslatnak megfelelően.	01/4174- 10/2022. 01/8033-1/2022.	2022.06.08	Viplak Tibor, polgármester dr. Földesi Dorina, jegyző Tolna Zsuzsanna, óvodavezető	2022.08.31	nem	nem	2022.08.31	A Székesfehérvári Tankerületi Központtól elköszönt, kérte az érintett dolgozóval kössön az önkormányzat megbízási szerződést. Ez megtörtént.	nincs	nincs	
4	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	A Munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület az 528/2015. (X.28.) Kt. határozattal fogadta el a. A vizsgált időszakára vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás nem került felülvizsgálatra.	Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata. Javaslat a Jegyzőnek és az Óvodavezetőnek a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata során kerüljön pontosításra a bevételek beszedésére a térítési díj befizetésének folyamata. Az Ávr. 53. § (1) bekezdés szerint a kötelezettségvállalás összege (200eFt) A normatíva igénylés folyamatára vonatkozóan: Enyingi Szirombontogató Óvoda Gazdasági ügyintézője az Enyingi Polgármesteri Hivatal Jegyzője megbízásából, nevében eljárva gondoskodik a bevételek beszedéséről, hátralék esetén a fizetési felszólítások kiküldéséről. Javasolom a módosított munkamegosztási megállapodás előterjesztését - az Ávr.9.§ (5a) bekezdés szerint - az irányító szerv, azaz Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete általi jóváhagyásra.	Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a javaslatoknak megfelelően.	01/4174- 11/2022.	2022.06.08	dr. Földesi Dorina, jegyző Tolna Zsuzsanna, óvodavezető	2022.08.31	nem	nem	2022.08.31	Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálásra került a javaslatnak megfelelően.	nincs	nincs	
5	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Az ellenőrzés során eltérés került megállapításra az analitika és az élelmezési nyilvántartás között. Nem a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklet szerinti napok kerültek átvételre az analitikába, hanem a megrendelt adagszámok, így a hiányzó napok is kimutatásra kerültek az elszámolás dokumentumát képező étekezési nyilvántartásba.	Az élelmezési nyilvántartás és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklet szerinti napokkal egyezően a tényleges igénybevétel dokumentálása.	Az élelmezési nyilvántartás és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklet szerinti napokkal egyezően kerül dokumentálásra.	01/4174- 11/2022.	2022.06.08	Viplak Tibor, polgármester Tolna Zsuzsanna, óvodavezető	2022.08.31 illetve folyamatos	nem	nem	2022.08.31 illetve folyamatos	2022. évtől a Mensa Pure program támogatja az étekezési normatíva elszámolását, a gyakorlatot 2022-től erre alapozva alakítottuk ki.			
6	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétekezési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	Az ellenőrzés javasolja, hogy az Enying Város Önkormányzat, Enyingi Szirombontogató Óvoda, jelenleg még Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola honlapján kerüljön közzétételre Közétekezési igénybevételének rendje és módja.			01/4174- 10/2022.	2022.06.08	Viplak Tibor, polgármester Tolna Zsuzsanna, óvodavezető	2022.08.31	nem	nem	2022.08.31	Közétekezési rendje az igénybevétel rendje és módja			

Sorszám	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/ NEM	feladat/ NEM					
7	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata	EVÖVG 2020.06.24. 13:23:10 állapot szerinti Alapító okirata nem került közzétételre Enying Város Önkormányzata honlapján.	A 2011. évi CXII. törvény az információs önrrendelkezési jogról és az információszabadságról és a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet előírásának megfelelően az EVÖVG Alapító okiratát ÁLTALÁNOS KÖZZÉTÉTELI LISTA I Szervezeti, személyzeti adatok 9. pont szerint kell közzé tenni.	Az Info tv. és az IHM rendelet előírásnak megfelelően a honlapon az Alapító okirat feltöltésre kerül.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző EVÖVG Intézményvezető	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat
8	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata	Az EVÖVG SzMSz 2020. július 01. napján lépett hatályba és visszavonásig érvényes. Az SzMSz-t Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 146/2020. (VI.24.) számú Kt. határozattal jóváhagyta. Az SzMSz több olyan tartalmi elemet tartalmazott, amely nem az Intézmény működésére vonatkozott. Enying Város Önkormányzata honlapján az EVÖVG SzMSz-a nem került közzétételre.	Az Intézményvezető aktualizálja a Szervezeti és Működési Szabályzatot, továbbá Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére jóváhagyásra terjeszti elő az aktualizált SzMSz-t. Jóváhagyást követően intézkedjen Enying Város Önkormányzata honlapján a SzMSz közzétételéről.	Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálása. Jóváhagyásra előterjesztés Kt. részére	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző EVÖVG Intézményvezető	2022.10.01	nem	nem	2022.10.01	EVÖVG Szervezeti és Működési Szabályzata 2022. október 27. napján került elkészítésre, 2022. november 01. napján lépett hatályba és visszavonásig érvényes. Az SzMSz-t Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 268/2022. (X.26.) számú Kt. határozattal jóváhagyta.			
9	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata	A Munkamegosztási megállapodásban nem rögzített az Intézmény részéről vezetett analitikus nyilvántartások, és az adatszolgáltatási kötelezettség	Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó és az alkalmazott pénzügyi rendszer megnevezésének pontosítása, továbbá az Intézmény által jelenleg is vezetett (21 analitika) analitikus nyilvántartások és a Felek közötti adatszolgáltatásnak rögzítése.	Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a javaslatoknak megfelelően.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző EVÖVG Intézményvezető Illés József Pénzügyi osztályvezető	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat
10	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata	Az Intézménynek az önkormányzati irányítás alatt lévő intézményekkel nincs megállapodása a karbantartási -műszaki feladatok elvégzéséről, karbantartási terv nem készült 2021. évre. Az elvégzett karbantartási munkálatokról „Munkalap” nem került felvételre/kiállításra, így nem állapítható meg az elvégzett munkához milyen anyagok (megnevezés, db, gyári szám...) kerültek felhasználásra. Anyagszükségleti terv nem készült, nem dokumentált a munka elvégzésének igazolása, illetve ki végezte el a munkát.	Enying Város Önkormányzata, Enyingi Polgármesteri Hivatal, Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága és a Költségvetési Intézmények között Munkamegosztási megállapodás kötése a tervszerű megelőző karbantartás tervezéséhez. Anyag felhasználás dokumentumának rögzítése, ellenőrzése.	Enying Város Önkormányzata, Enyingi Polgármesteri Hivatal, Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága és a Költségvetési Intézmények között Munkamegosztási megállapodás kötése a megelőző karbantartás tervezéséhez. Anyag felhasználás dokumentumának rögzítése, ellenőrzése.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző EVÖVG Intézményvezető Illés József Pénzügyi osztályvezető Költségvetési Intézményvezetők	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat
11	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata	Gépjármű és munkagép használati belső szabályzat 2016.12.27. napján került elkészítésre, majd 2022.01.27. napjával azonos adattartalommal került kiadásra a Gépjármű és munkagép használati belső szabályzat, mely nem helyezte hatályon kívül a 2016.12.27. szabályozást. A Szabályzat nem rögzítette: • az érintett gépjárművek felsorolását, • a gépjárművek használóinak jogosultságát, • az üzemanyag elszámoláshoz kapcsolódó kötelező bizonylati rendszert és az elszámolás folyamatát, • az elszámolásnál kötelezően használatos dokumentumok körét, • menetokmányok vezetését, megőrzését a sorszámközpontosságának biztosítása érdekében.	Gépjármű és munkagép használati belső szabályzat készítése, az ellenőrzés javaslatának figyelembe vételével.	Gépjármű és munkagép használatáról belső szabályzat készítése, az ellenőrzés javaslatának figyelembe vételével.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	EVÖVG Intézményvezető	2023.06.30	nem	nem	2023				2023. évre áthúzódó feladat

Sz. sz.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11. Módosítás		12.	13.	14.	15.	16.		
	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	határidő/ NEM	feladat/ NEM	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megtett intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
12	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	A menetlevelek kiállítását követő megállapítások „A gépjárművezetők által kiállított D. Gépjármű 21- A/5 r.sz. Tehergépkocsi menetlevél kiállítási hiányosságai, hogy többször olvashatatlan a bejegyzés, továbbá nem került kiállításra • teherbírási, • gépjárművezető neve, • áru megnevezése, • áru tömege, • pontos hely meghatározása, • összes rakott km, • összes árutonna km, • összes tömeg, • szállított személyek neve. A menetleveleket sorszám szerint használták fel. A gépjárművezető(k) az útvonal megállóhelyeit nem rögzítették, így ténylegesen nem ellenőrizhető a napi megtett km. A felkeresett partner nem nevesített, így az esetleges magáncélú használat sem állapítható meg. A gépjárművezető(k) a tankolt üzemanyag mennyiségét, és a tankolás időpontjában a kilométeróra állását nem jegyezték a menetleveleken. A menetlevelek vezetői ellenőrzést dokumentáltan nem tartalmaztak.	Javaslat az Intézmény vezetőnek, kerüljön rögzítésre a belső szabályzatban: A menetlevél olvashatóan fel kell tüntetni a nyomtatvány szerinti adatokat a gépkocsivezetőknek. A menetlevél rögzítsék az üzemanyag vásárlás időpontját, a vásárolt üzemanyag mennyiségét és a kilométeróra állását. Kerüljön rögzítésre a felkeresett partner és az útvonal honnan-hova (helység/utca/hsz) naponta megtett km egyeztetésére. A menetlevelek vezetői ellenőrzést dokumentálása az aláírással.		01/6250-10/2022.	2022.09.30	EVÖVG Intézményvezető	2023.06.30	nem	nem	2023						2023. évre áthúzódó feladat
13	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	Intézmény által használt szerződés minták jogi és pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmaztak.	A szerződések jogi felülvizsgálata javasolt, miszerint azonos tartalommal kerülnek felhasználásra a vállalkozói szerződések felkivágásra, közterületek zöldterület kaszálására, tartalmazva az építőipari vállalkozói szerződés elemeit is.	A szerződések jogi felülvizsgálata.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző EVÖVG Intézményvezető Illés József Pénzügyi osztályvezető	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat		
14	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	A beszerzések szakmai teljesítésének igazolás során „munka elvégzését” igazolta a feladatot ellátó	A teljesítés igazolás fogalmának pontosítása, beszerzés esetén beszerzés tényét/szükségességét igazolják.	A teljesítés igazolás fogalmának pontosítása a teljesítés igazolásán.	01/6250-10/2022.	2022.09.30	EVÖVG Intézményvezető	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat		
15	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	A számlákon a Pénzügyi osztályvezető által pénzügyi ellenjegyzés történt, az elszámolás benyújtásának napjával.	2023. évtől a számla pénzügyi ellenjegyzése megszüntetésre kerül.	2023. évtől a számla pénzügyi ellenjegyzésének megszüntetése	01/6250-10/2022.	2022.09.30	dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető	2023.06.30	nem	nem					2023. évre áthúzódó feladat		

Budapest, 2023. február 24.

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné

belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Földesi Dorina
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	224,00	196,00	224,00	196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	392,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen							1,00	1,00	224,00	196,00	224,00	196,00					224,00	196,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	224,00	196,00	224,00	196,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	196,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. [irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00					0,00	0,00				

Budapest, 2023. február 24.

Készítette: *Holczmann Gyuláné*
 Holczmann Gyula Lászlóné
 belső ellenőr

Jóváhagyta: dr.Földesi Dorina



Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Enying Város Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3	15	10	55,56
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3	15	10	55,56
II.	Irányított szervek összesen	3	15	10	55,56
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Budapest, 2023. február 24.

Készítette: *Holczmann Gyuláné*

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dorina
dr.Földesi Dorina
jegyző



Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2021. év

S. sz.	1. Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	2. Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. A javaslat alapján előírt intézkedés	7. A vonatkozó intézkedési terv iktatószáma	8. A vonatkozó intézkedési terv jóváhagyásának időpontja	9. Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	10. Az intézkedés végrehajtásának határideje	11. Módosítás		12. Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	13. Megtett intézkedés rövid leírása	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés
											határidő/NEM	feladat/NEM					
1	7549-5/2021	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	A házi segítségnyújtás dokumentációs rendszerének vizsgálata	Tekintettel a szabályzatok kiadására, (2013-2020. év között) megállapítható, hogy az aktualizálásuk nem történt meg az Intézményt esetlegesen érintő jogszabályi változások vonatkozásában	A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére a gazdálkodási szabályzatok általános felülvizsgálatát és aktualizálását 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.	Bkr. 6.§ (4) bekezdés alapján az Intézményvezető a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét elkészíti. Az Enyingi Polgármesteri Hivatal kiterjeszti az Intézményre a Jegyző által kiadmányozott -a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3) bekezdés, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdés szerinti szabályzatokat. Az Intézményre vonatkozó előírások elrendelése az Intézményvezető feladata.	7549-6/2021.	2021.11.25	Kasza Zsófia intézményvezető Illés József Pénzügyi osztályvezető dr. Földesi Dorina jegyző	2022.03.31	NEM	NEM	2021.12.31. 2022.03.31	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2022.03.31. Integrált kockázatkezelés eljárásrendje 2021.12.31. ellenőrzési nyomvonal 2021.12.31. eékesítésre került	nincs	nincs	
2	8858-1/2021	Enyingi Városi Bölcsőde Enyingi Polgármesteri Hivatal	Enyingi Városi Bölcsőde működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata	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.	Polgármesteri Hivatal által elkészített a Jegyző által kiadmányozott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok általános felülvizsgálata és aktualizálása.	Polgármesteri Hivatal által elkészített a Jegyző által kiadmányozott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok általános felülvizsgálata és aktualizálása.	01/8858-6/2021	2021.12.20	dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető Tóth Judit intézményvezető	2022.03.31	NEM	NEM	2022.03.31	A Polgármesteri Hivatal által elkészített a Jegyző által kiadmányozott, az Intézményre kiterjesztett szabályzatok általános felülvizsgálatát és aktualizálását a jogszabályváltozások tekintetében 2022.03.31. elvégezték, hatályba lépés:2022.04.01.	nincs	nincs	
3	8858-1/2021	Enyingi Városi Bölcsőde Enyingi Polgármesteri Hivatal	Enyingi Városi Bölcsőde működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata	Képviselő-testülete az 529/2015. (X.28.) Kt. határozattal 2015. november 1-jei hatállyal hagyta jóvá a Megállapodást. A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére javasolom a Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó és az alkalmazott pénzügyi rendszer megnevezésének pontosítását	A pénzügyi-gazdasági tevékenységét ellátó részére javasolom a Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó és az alkalmazott pénzügyi rendszer megnevezésének pontosítását.	Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó neve pontosításra kerül: Enyingi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda. A Hivatal által használt pénzügyi integrált rendszer „ASP” kerül rögzítésre.	01/8858-6/2021	2021.12.20	dr. Földesi Dorina jegyző Illés József Pénzügyi osztályvezető Tóth Judit intézményvezető	2022.03.31	NEM	NEM		Megállapodás felülvizsgálata során a pénzügyi-gazdasági feladatellátó neve és a Hivatal által használt pénzügyi integrált rendszer „ASP” került rögzítésre 2022.03.31.	nincs	nincs	

Budapest, 2023. február 24.

Készítette: Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőr

Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina
jegyző



Enying Város Önkormányzata 2022. évi Belső ellenőrzések nyilvántartása

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
1.	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétkeztetési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	2022.04.21-2022.06.03	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	A hatályos Alapító okirat kerüljön a honlapon feltöltésre.
2.	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétkeztetési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	2022.04.21-2022.06.03	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Óvodavezető aktualizálja Szervezeti és Működési Szabályzatot. A belső ellenőrzési feladat ellátása kerüljön rögzítésre. Rögzítse, hogy az étkezési térítési díjak befizetése készpénzben történő fizetésre nincs lehetőség. A felülvizsgált SzMSz Kt. jóváhagyásra előterjesztés.
3.	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétkeztetési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	2022.04.21-2022.06.03	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata a normatíva igénylés folyamatára vonatkozóan Enyingi Szirombontogató Óvoda Gazdasági ügyintézője az Enyingi Polgármesteri Hivatal Jegyzője megbízásából, nevében eljárva gondoskodjon a bevételek beszédéséről, hátralék esetén a fizetési felszólítások kiküldéséről. Munkamegosztási megállapodás jóváhagyásra Kt. előterjesztése.

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
sorszám	Ellenőrzés iktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
4.	01/4174- 6/2022.	Enyingi Szirombontogató Óvoda Batthyány Fülöp Gimnázium és Általános Iskola (érintett adatszolgáltató) Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	2021. évi gyermekétkeztetési létszámadatok igénylésének és elszámolásának vizsgálata az Óvoda és Iskola esetében	2022.04.21-2022.06.03	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Az élelmezési nyilvántartás és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklet szerinti napokkal egyezően dokumentálják a tényleges igénybevételt.
5.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	A 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról és a 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet előírásának megfelelően az EVÖVG Alapító okiratát ÁLTALÁNOS KÖZZÉTÉTELI LISTA I. Szervezeti, személyzeti adatok 9. pont szerint kell közzé tenni.
6.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Az Intézményvezető aktualizálja a Szervezeti és Működési Szabályzatot, továbbá Enying Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére jóváhagyásra terjessze elő az aktualizált SzMSz-t. Jóváhagyást követően intézkedjen Enying Város
7.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Enying Város Önkormányzata, Enyingi Polgármesteri Hivatal, Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága és a Költségvetési Intézmények között Munkamegosztási megállapodás kötése a tervszerű megelőző karbantartás tervezéséhez. Anyag felhasználás dokumentumának rögzítése, ellenőrzése.

	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
sorszám	Ellenőrzés íktatószáma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja	Az ellenőrzés lefolytatásában részelt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a szakértő neve	A vizsgált időszak	Az intézkedési terv készítésének szükségessége
8.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	Gépjármű és munkagép használati belső szabályzat készítése, az ellenőrzés javaslatainak figyelembe vételével.
9.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	A menetlevél nyomtatvány pontos kitöltése.
10.	01/6250-8/2022.	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó)	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	2022.08.08.-2022.09.28	Holczmann Gyula Lászlóné belső ellenőr	2021. év	A szerződések jogi felülvizsgálata, míserint azonos tartalommal kerülnek felhasználásra a vállalkozói szerződések fakivágásra, közterületek zöldterület kaszálásra, tartalmazva az építőipari vállalkozói szerződés elemeit is.

Budapest, 2023.02.24.

Készítette:

Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Földesi Dorina
jegyző



Enyingi Polgármesteri Hivatal
8130 Enying, Kossuth u. 26.

Iktatószám: 01/2651-1/2023.

Éves belső ellenőrzési jelentés

2022. év

Holczmann Gyuláné

Összeállította: Holczmann Gyula Lászlóné e.v
belső ellenőrzési vezető



Dorina

Jóváhagyta: dr. Földesi Dorina
jegyző

Enying, 2023. február hó

TARATALOMJEGYZÉK

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

I. Vezetői összefoglaló

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 az éves jelentést, melynek célja, hogy átfogó képet mutasson be a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról.

Az 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 belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóval biztosította a Jegyző. A külső szolgáltató vállalkozási formája a 2022. évben megváltozott: 2022. augusztus 31. napjáig az Ellenőrzési és Kontrolling Betéti Társaságként (székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25.), majd 2022. szeptember 01-jétől egyéni vállalkozóként történt a belső ellenőrzési feladat ellátás, megbízási szerződés keretében. A belső ellenőr személye nem változott.

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-külön összefoglaló éves ellenőrzési jelentés.

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

- Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekejóléti Intézményi Társulás Elnökének 37/2021. (XII.17.) számú határozatával,
- Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének 31/2021.(XII.17.) számú határozatával,
- Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének 150/2021. (XII.15.) számú határozatával jóváhagyott 2022. 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 éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben összesen 145 ellenőrzési nap került előirányzatként betervezésre. A belső ellenőrzés, mint külső kapacitás által elvégzett ellenőrzések, és egyéb feladatok összesítő adatait az alábbi táblázat rögzíti.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzésre fordított kapacitás 1 fő/nap	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1	A gyermekétkeztetéshez kapcsolódó pénzügyi rendszer Enyingi Polgármesteri Hivatal Óvoda és Iskola esetében	szabályszerűségi	20	30	végrehajtott
2	Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésnek vizsgálata	Szabályszerűségi és pénzügyi	30	38	végrehajtott

3	Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermejjóléti Intézményi Társulás Enyingi Egyesített Szociális Intézmény, Időskorúak tartós bentlakásos ellátás dokumentációs rendszerének vizsgálata	szabályszerűségi	30	30	végrehajtott
4	A Polgármesteri Hivatal működésben az államháztartási belső kontrollok érvényesülésének vizsgálata	szabályszerűségi	35	35	végrehajtott
5	Enyingi Egyesített Szociális Intézmény Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) szervezetnél az ASZ által feltárt hiányosságokra készített intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése	utó	20	20	végrehajtott
6	Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének utó ellenőrzése	utó	10	0	törölt
Összesen:			145	153	

Feladat megnevezése	Ellenőri napok száma terv	Ellenőri napok száma tény
Bizonyosságot adó ellenőrzések összesen	145	153
Belső ellenőri vezetői feladatok tervekészítés, beszámolók, kockázatelemzés.	25	25
Tanácsadói feladatok: jogszabály értelmezés	15	14
Soron kívüli ellenőrzés	35	0
Képzés	4	4
Összesen	224	196

Soron kívüli ellenőrzés, az ellenőrzések módosítása

- Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága által elrendelt rendkívüli munkavégzés és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) által készített elszámolás vizsgálata tanácsadói tevékenység keretében.

Elmaradt ellenőrzések, az ellenőrzések módosítása

1.) Éves terv módosítása:

- 2022. évben az éves ellenőrzési terv nem került módosításra.

2.) Elmaradt ellenőrzés:

- 2022. évben a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodás szabályszerűségének utó ellenőrzése elmaradt, mivel az ellenőrzés nem tett kiemelt jelentőségű megállapítást, ami azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

2022. évben 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 teljesítésigazolás kiadása.

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató a terv szerinti feladatokat elvégezte, a tevékenység ellátásának minősége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzési jelentés-tervezetek/jelentések összeállításánál érvényesült az igényességre, a kellő részletességre és szakmai megalapozottságra való törekvés. Az ellenőrzések végrehajtása ütemszerű volt.

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	-	-	-

2022.12.31.-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

Az ellenőrzési tevékenységet Holczmann Gyula Lászlóné egyéni vállalkozó belső ellenőr (Székhely: 1203 Budapest, Török Flóris utca 2/A 4. em. 25. Nyilvántartási száma: 57409584 Adó száma: 59388450-1-43) látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető bejegyzett belső ellenőrzési szakértő, mérlegképes könyvelő, közbeszerzési referens, adatvédelmi tisztviselő végzettséggel és 27 éves szakmai gyakorlattal rendelkezik. Teljesítette az ABPE II. belső ellenőrök kötelező továbbképzéseit. ABPE II. továbbképzést belső ellenőr 2022-ben elvégezte, az erről kapott igazolást megkapta. A továbbképzés új időpontja: 2024. A belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a hatályos 22/2019. (XII.23.) PM. rendelet 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 funkcionális függetlensége biztosított volt, a Bkr. 19. § (1) és (2) foglaltak szerint. A belső ellenőr nem vett részt a olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat, 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) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére az Önkormányzatnál 2022. évben 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. Összeférhetetlenségi 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.

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 2022. évi belső ellenőrzés nyilvántartást a Bkr. 50. § (2) foglalt kötelező tartalommal készítettem el. A Felek által aláírt megbízási szerződésben -belső ellenőrzési vezető feladata- rögzítetteknek megfelelően az átadott anyagokról saját irodámban csak az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítéséig tartottam meg a másolatokat.

A Hivatalnál Pénzügyi osztályvezető, 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.

Míndezeket a belső ellenőr saját maga biztosítja.

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)

Enying Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 150/2021. (XII.15.) Kt. határozattal jóváhagyott 2022. évi ellenőrzési terv során kívüli ellenőrzés kapacitás terhére tanácsadói tevékenység ellátására a Polgármester és a Jegyző együttes megbízása (01/9672-1/2022.) alapján végeztem tanácsadói tevékenységet 2022.01.02-2022.09.30. közötti időszakra Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) szervezetnél rendkívüli munkavégzés elrendelése és elszámolása tárgyában.

Tárgy	Eredmény
Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága által elrendelt rendkívüli munkavégzés és Enyingi Polgármesteri Hivatal (pénzügyi-gazdasági feladat ellátó) által készített elszámolás vizsgálata	2023-tól a Mt. Áht, Ávr. jogszabályi előírásnak megfelelő adattartamú dokumentumok: elrendelések, teljesítésigazolások használata kerüljön kialakításra. Indokolt a jelenlegi gyakorlat megszüntetése, elrendelők felülvizsgálata, felmondása. Rendkívüli munkavégzésre új elrendelések megkötése a költségvetésben jóváhagyott előirányzat terhére történjen meg a kötelezettségvállalás az Intézményvezető részéről. A KIRA rendszerben a Polgármesteri Hivatal munkaügyi ügyintézője a nem rendszeres juttatások számfejtését csak a jogszabályi előírásnak megfelelő bizonylatok alapján végezze. A Felek közötti Megállapodás felülvizsgálata javasolt.

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 „légkört”, 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.

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
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, egyértelműek a felelőségi, hatásköri viszonyok. A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk az év folyamán megtörtént.
Feladat-, és felelőségi 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.

MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
A kockázatok meghatározása és felmérése	A Hivatal felmérte 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 2022. 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 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 kontrolleljáráások szabályozása megfelelő.

	MEGHATÁROZÁS	MEGÁLLAPÍTÁS, JAVASLAT
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 2022. évben 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 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 beszámolókból 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. A Jegyző, az Intézmények vezetői- a 2022. év vonatkozásában - költségvetési beszámolóval értékeli a belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatával.
3	Belső ellenőrzés	A belső ellenőrzés tevékenységére vonatkozóan 2022. évben észrevétel nem került megfogalmazásra..

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

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedések: az előző évekről áthúzódó végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A 01/6250-10/2022 számú Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága működésének vizsgálata tárgyú ellenőrzés intézkedési tervének végrehajtása 2023. évre áthúzódó feladat lesz.

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.

Mellékletek

Kötelező

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

Enying Város Önkormányzata 2022. évi Belső ellenőrzések nyilvántartása

Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2022. év

Enying Város Önkormányzata Belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2021. év

Budapest, 2023. február 24.

Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyula Lászlóné
belső ellenőrzési vezető