



ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

2030 Érd Alsó u. 1. Levélcím: 2031 Pf. 31. Telefon: /06-23/522-300 Fax: /06-23/522-363
Honlap: www.erd.hu

Belső Ellenőrzési Csoport

Iktató szám: 19/37312/2/2016.

**Ellenőrzési jelentés a Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési
tevékenységéről**

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2016. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2016. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer részeként a belső szabályoknak való megfelelést, a források optimális felhasználását, a vagyon biztonságát és az információ minőségét vizsgálta.

A belső ellenőrök feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt. A Belső ellenőrzési csoportban három fő belső ellenőr dolgozott. A három főből egy fő (2015. február 01-től) ellátta az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését - a dr. Romics László Egészségügyi Intézmény kivételével. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését a belső ellenőrzési csoportvezetővel együtt két fő látta el.

A belső ellenőröknek az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációs érvényesek voltak.

A belső ellenőrzések szakszerű végrehajtásának és a jogszabályi változások követése érdekében a belső ellenőrök részt vettek a kötelező szakmai képzéseken és a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete szervezésében meghirdetett gyakorlati szemináriumokon, a kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) és a közszolgálati képzéseket e-learning képzés keretében teljesítették.

A Polgármesteri Hivatalnál tizenhét tervezett belső ellenőrzési feladat és öt soron kívüli ellenőrzés került végrehajtásra. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett két esetben (tárgykörben) kértek tanácsot.

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán belső ellenőrzési javaslat nem volt. A munkavállaló vétke kötelezettségszegéséért a munkáltató két esetben élt az írásbeli figyelmeztetés eszközével.

A belső ellenőrök a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezték munkájukat.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. §-ában, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alkalmazásával készült.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

I.1.a-1. Az ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzések

I.1.a-2. A soron kívül elrendelt rendkívüli ellenőrzések

I.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

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

I.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

I.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.1.1. Polgármesteri Hivatal

II.1.2. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

II.1.3. Az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaság

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 317/2015. (XII.17.) határozatban hagyta jóvá. A Polgármesteri Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési terve módosításra került, mivel a közétkeztetéssel kapcsolatos elszámolások és a fennálló étkezési díjhátralékok kezelésének ellenőrzése az általános iskolákban nem volt időszerű. A módosított belső ellenőrzési tervet a Közgyűlés a 238/2016. (X.27.) határozatában jóváhagyta.

A munkaerő mérleg két fő belső ellenőri kapacitással számolva tartalmazta az ellenőrzési feladatokra – várhatóan - szükséges ellenőri napok számát.

A 2016. éves módosított ellenőrzési terv 18 ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett munkatervi ellenőrzésre 290 ellenőri nap, a belső ellenőrzési vezető feladatainak teljesítésére és tanácsadásra 65 ellenőri nap, az előre nem látható ellenőrzési feladatok teljesítésére 45 ellenőri nap állt éves szinten rendelkezésre.

Az igénybevett szabadság napok száma: 60 nap.

A betegség miatti távollétek: 10 nap.

Továbbképzésre fordított napok száma: 24 nap.

A teljesített ellenőri napok száma 418 nap volt, ami 18 nappal meghaladta a belső ellenőrzési feladatok ellátására tervezett napok számát (400 nap).

A tervezett és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma 2016. december 31-én: 16.

A tervezett és a végrehajtott, de le nem zárt ellenőrzések száma 2016. december 31-én: 2.

A terven felül elrendelt és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 5.

Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés száma: 1.

Megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

Tanácsadások száma: 2.

Az Önköltség-számítási Szabályzat tervezett ellenőrzésére nem került sor, tekintettel arra, hogy a 2011. június 1-jétől hatályos szabályzat nem változott.

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

I.1.a-1. A következő ellenőrzések az ellenőrzési terv alapján kerültek végrehajtásra:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	A karbantartási költségek tételes ellenőrzése az Érd MJV Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál	A karbantartási költségeket a megfelelő szakfeladatra és a megfelelő rovatra számolták-e el?	Dokumentumok - nyilvántartások ellenőrzése, interjú, helyszíni ellenőrzés.
2.	A teljesítésigazolás kulcskontroll működésének ellenőrzése az Érd MJV Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál	A teljesítésigazolást az arra jogosult személyek látták-e el?	Dokumentumok - nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
3.	Az érvényesítés kulcskontroll működésének ellenőrzése az Érd MJV Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál	Az érvényesítés során tartak-e fel szabálytalanságot?	Dokumentumok - nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
4.	A magasabb vezetői, valamint a vezetői beosztás ellátásával történő megbízások ellenőrzése a Dr. Romics László Egészségügyi Intézménynél, az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél és a Szociális Gondozó Központnál	Bizonyosságot adni arról, hogy a magasabb vezetői, valamint a vezetői megbízás jogszabályban megjelölt, legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szólt.	Dokumentumok ellenőrzése.
5.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltégi alap kezelése 2015. év II. felében a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy az érdekeltégi alap kezelése, képzése, az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendelet alapján történt-e, a hátralékállomány változott-e.	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.

6.	A beruházási (épület felújítások) eljárások szabályszerű lebonyolítása az Érd MJV Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál	Annak megállapítása, hogy az épület felújítások megvalósításához az önkormányzati forrást szabályosan használták-e fel?	A beruházási dokumentumok, nyilvántartások, és a kapcsolódó pénzügyi, számviteli elszámolások ellenőrzése: - Beruházási Projekt Adatlapok - Javaslatok a beruházási célokmal/engedély okmal előkészítésére - Beruházási előkészítési engedélyokmalok - Beruházási célokmalok - Üzembe-helyezési okmalok - Szerződések - Engedélyek - Igazolások - Teljesítésigazolások Pénzügyi és számviteli elszámolások, nyilvántartások.
7.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2016. évi költségvetésének tervezése	A közfeladatok ellátására biztosították-e a fedezetet? A bevételek és a kiadások egyensúlya biztosított-e?	Dokumentumok ellenőrzése.
8.	A 2015. évi leltározás, leltárak elkészítése, vagyonynyilvántartás az Érd MJV Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámolókat a leltárak alátámasztották-e?	Dokumentumok, leltárak, nyilvántartások ellenőrzése.
9.	A 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése az Érd MJV Önkormányzatánál és a Polgármesteri Hivatalnál	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi költségvetési gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolót a jogszabályok előírásainak megfelelően állították-e össze?	Költségvetési és pénzügyi számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

10.	A helyi nemzetiségi önkormányzatok kötelezettség vállalásainak szabályszerűsége.	A helyi nemzetiségi önkormányzatok működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása, a gazdálkodáshoz kapcsolódóan a kötelező feladatellátás megfelelt-e a jogszabályoknak?	Dokumentumok – helyszíni ellenőrzése.
11.	Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. számviteli rendjének és pénzkezelésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságnál a rendelkezésre bocsátott pénzeszközök felhasználása, kezelése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerű-e?	Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
12.	ÉMJV Önkormányzat és Polgármesteri Hivatala az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltégi alap kezelése 2016. I. félévben.	Annak megállapítása, hogy az érdekeltégi alap kezelése, képzése, az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendelet alapján történt-e? A hátralékállomány változott-e?	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
13.	A nyertes Európai Unió és hazai pályázati elszámolások és dokumentumok ellenőrzése.	A támogatások felhasználása szabályszerű volt-e?	Dokumentumok - nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
14.	A Polgármesteri Hivatal pénzkezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a bevételek és kiadások teljesítése, nyilvántartása.	Helyszíni ellenőrzés, rovincsolás, egyeztetés a nyilvántartások alapján.

15.	Kötelezettségvállalás az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál.	Annak megállapítása, hogy: - A kötelezettségvállalás rendjét betartották-e? - A kötelezettségvállalásokat nyilvántartásba vették-e?	Dokumentumok ellenőrzése és helyszíni ellenőrzés.
16.	A követelések nyilvántartása, kezelése, elszámolása.	Annak megállapítása, hogy a követelések nyilvántartása és kezelése megfelel-e a jogszabályi követelményeknek?	Dokumentumok-nyilvántartások egyeztetése, és helyszíni ellenőrzés.
17.	Informatikai ellenőrzés.	Annak megállapítása, hogy: - Betartották-e az informatikai biztonsági szabályokat? - Biztosított-e az adatok, mentések, jogosultságok, online kapcsolatok védelme?	Dokumentumok-nyilvántartások egyeztetése, és helyszíni ellenőrzés utóellenőrzés formájában.
18.	A közbeszerzési eljárások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása szabályosan történt-e és biztosított-e a közbeszerzési folyamatok átláthatóságának követelménye?	Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok ellenőrzése

Megkezdett, de 2016. december 31-én le nem zárt ellenőrzés:

1. Informatikai ellenőrzés.
2. A közbeszerzési eljárások ellenőrzése.

Az Önköltség-számítási Szabályzat tervezett ellenőrzésére nem került sor, tekintettel arra, hogy a 2011. június 1-jétől hatályos szabályzat nem változott.

I.1.a-2. A következő ellenőrzések soron kívül elrendelt rendkívüli ellenőrzés formájában kerültek végrehajtásra:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	A Szociális Gondozó Központ intézményvezetője ellen tett panaszbejelentésben foglaltak kivizsgálása.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a panaszbejelentés valós tényeken alapszik-e?	A dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés, írásbeli nyilatkoztatás, interjú.
2.	Az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél foglalkoztatottak részére a téli útüzemeltetés miatt elrendelt és elszámolt túlórák jogszerűsége.	Bizonyosságot adni arról, hogy az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél foglalkoztatottak részére szabályosan történt-e a téli útüzemeltetéssel kapcsolatos túlórák elrendelése és elszámolása.	Dokumentumok ellenőrzése.
3.	A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat „Nyílt levelében” foglaltak belső ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy a Szerb Nemzetiségi Önkormányzat által benyújtott számlák elszámolhatóak voltak-e.	Dokumentumok vizsgálata, interjú.
4.	A településképi véleményezési eljárás lefolytatásának belső ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a településképi véleményezési eljárás lefolytatása megfelelt-e az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény, és az Érd Megyei Jogú Város településképi védelméről szóló 2/2013. (II.6.) önkormányzati rendelet szabályainak.	A dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.
5.	Az országos népszavazás lebonyolításához biztosított pénzügyi fedezet felhasználásának ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az országos népszavazás lebonyolításához biztosított költségvetési fedezetet a jogszabályok előírásainak megfelelően használták-e fel.	Szerződések, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés.

I.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

Büntető-, szabálysértési eljárás megindítására okot adó cselekményt a belső ellenőrzések nem tártak fel. Kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot a belső ellenőrzések nem tártak fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrök a Bkr. alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezték munkájukat. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok egyértelműek voltak. A megállapítások, javaslatok megvitatására szükséges esetben – az ellenőrzési jelentés lezárása előtt - a jelentéstervek egyeztetésekor, esetleg átadásakor került sor.

I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a tervezett humánerőforrás biztosított volt.

A belső ellenőrzéseket két fő látta el, közülük egy fő ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. A végrehajtott belső ellenőrzésekhez külső szakértő bevonására nem került sor.

A belső ellenőrök feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések során összeférhetlenségi eset nem fordult elő.

Az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartási törvény 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tettek. A belső ellenőri, illetve belső ellenőrzési szakértői regisztrációik érvényesek voltak.

A szakmai tanulmányokra, továbbképzésekre fordított napok száma a két fő részére 24 nap volt. A továbbképzés keretében – a jogszabályi változások követése érdekében a belső ellenőrök rész vettek a mérlegképes könyvelői képzéseken és a BEMSZ által meghirdetett szakmai előadásokon, tréningeken. Teljesítették továbbá a kötelező közszolgálati képzéseket.

Az ellenőrök munkáját segítő tárgyi eszközök, irodai felszerelések, irodai anyagok rendelkezésre álltak. Az Internet, Jogtár, Céginfó, stb. hozzáférés, szakmai folyóiratok (Költségvetési levelek, Periodika) biztosítottak voltak az ellenőrök számára.

A belső ellenőrök a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezték munkájukat.

I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Polgármesteri Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának megfelelően a Belső Ellenőrzési Csoport önálló szervezeti egységként működött. Belső Ellenőrzési Csoport a Jegyzői Törzskarhoz tartozott, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelt szervezeti egységként működött.

A feladatköri függetlenséget elsődlegesen az ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosították.

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak. Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

I.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőröket a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok gyakorlásában nem korlátozták.

I.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrök munkáját segítő tárgyi eszközök, irodai felszerelések, irodai anyagok rendelkezésre álltak. Az internet-hozzáférés biztosított volt az ellenőrök számára.

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. §-ának megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, a Bkr. 22. § (2) bekezdésére figyelemmel a Polgármesteri Hivatal informatikai, iktató és irattári rendszere alkalmazásával gondoskodott az adatok biztonságos tárolásáról.

I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jövőre vonatkozó fejlesztési javaslat, hogy a belső ellenőrzés felé a külön működtetett auditok és a külső ellenőrzések megállapításainak, információinak megismerését biztosítsák.

A belső ellenőröknek az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásról szóló 2011. évi CXCI. törvény (továbbiakban: Áht.) 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációk fenntartása. Az ehhez szükséges kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) képzések sikeres teljesítése.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tanácsadó tevékenység keretében a következő tárgykörben került sor konzultációra és javaslat megfogalmazására:

1. Az informatikai üzemeltetéssel kapcsolatos a tanácsadás célja az volt, hogy a jogszabályi követelményeknek megfelelő-e az informatikai üzemeltetés.
2. A Szociális Gondozó Központ 2015. évi költségvetési beszámolójával kapcsolatban a Közgazdasági Iroda által megfogalmazott hiányosságok véleményezése.

Döntés előkészítéshez a fenti két tárgyban elvégzett munkáról írásos anyag készült a Jegyző részére.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A végrehajtott 23 ellenőrzésből 19 ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál, 3 ellenőrzés az önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeknél, 1 ellenőrzés az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságnál került végrehajtásra.

II.1.1. Polgármesteri Hivatal

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A karbantartási költségek tételes ellenőrzése	A karbantartási költségeket a megfelelő szakfeladatra és rovatra számolták el.	A vizsgált időszakban (2015.év) a Közgazdasági Iroda megfelelően alkalmazta az államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályzási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet előírásait a karbantartási kiadásokra vonatkozóan.	A felmerült Informatikai karbantartások díját az Áhsz. 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a K321. rovatkódon az Informatikai szolgáltatások igénybevételre szükséges könyvelni.
A teljesítésigazolás kulcskontroll működésének ellenőrzése	A teljesítésigazolásokat „A kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat” szerint készítették és látták el.	A teljesítésigazolás kulcskontroll működése megfelelő volt.	A teljesítésigazolás kulcskontroll működéséhez a belső ellenőrzés nem tett javaslatot.
Az érvényesítés kulcskontroll működésének ellenőrzése	A belső ellenőrzés megállapította, hogy az érvényesítés során nem tártak fel szabálytalanságot.	Az érvényesítéseket „A kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat” szerint látták el.	A Közgazdasági Irodának a dátumbélyegző használatát szükséges alkalmaznia a Bizonylati szabályzat 5./a) pontja alapján.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltégi alap kezelése	A hátralékállomány az előző év december 31-i állományához viszonyítva 269.722 e. Ft-tal csökkent.	A 2015. II. félévi érdekeltégi alap képzése az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendeletnek megfelelően történt.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltégi alap kezelése tárgyban végzett ellenőrzést követően a belső ellenőrzés javaslatot nem tett.
A beruházási (épület felújítások) eljárások szabályszerű lebonyolítása	Az önkormányzati beruházások előkészítésének, jóváhagyásának és megvalósítási rendjének szabályait a 21/2011. (III. 25.) önkormányzati rendelet írta elő. Az ellenőrzött épület felújítások megvalósításához az önkormányzati forrást szabályosan használták fel.	A kialakult gyakorlaton kívül a „Batthyány program 2015-2020” végrehajtása indokolja az önkormányzati beruházások előkészítéséről, jóváhagyásáról és megvalósítási rendjéről szóló 21/2011. (III. 25.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatát.	Kezdeményezzék az önkormányzati beruházások előkészítéséről, jóváhagyásáról és megvalósítási rendjéről szóló 21/2011. (III. 25.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatát.
Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2016. évi költségvetésének tervezése	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal 2016. évi költségvetési bevételeit, illetve kiadásait a jogszabályi előírások alapján állították össze. Az ÉMJV Polgármesteri Hivatalánál az Önkormányzattól kapott intézményi finanszírozás teljes összegét tévesen a felhalmozási célú bevételek között szerepeltették.	A 2016. évi költségvetéséről szóló 5/2016. (II.19.) önkormányzati rendeletet a közfeladatok ellátására biztosította a fedezetet. A bevételek és a kiadások egyensúlya biztosított volt a vizsgált időszakban az ÉMJV Önkormányzatánál. A bevételek és a kiadások egyensúlyának megteremtéséhez hitelfelvétellel nem számoltak.	A Polgármesteri Hivatal költségvetésében a rossz helyen szerepeltetett intézményi finanszírozás helyes megbontásának ügyintézése.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Leltározás, leltárak elkészítése, vagyonnyilvántartás	Az Érd Megyei Jogú Város Önkormányzatának és a Polgármesteri Hivatalának eszközeire és forrásaira mennyiségben és értékben 2015. december 31-i fordulónappal elkészítették a leltárakat. Az Önkormányzat tulajdonát képező koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltára nem felelt meg az Áhsz. 22. § (2) bek. a) pontjának, amely szerint: „a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani”	Összességében a 2015. évi költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámolókat – a Saját tőke mérleg sor kivételével - a leltárak alátámasztották.	1. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz. 22. § (2) bek. a) pontjának megfelelően leltároztassák. 2. Érd Megyei Jogú Város Önkormányzatának és Polgármesteri Hivatalának „Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési” szabályzatát aktualizálják. 3. A könyvviteli nyilvántartások adatai alapján leltározzák a Saját tőke állományát.
A 2015. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	A 2015. évi éves költségvetési beszámolókat ürlapjainak kötelező egyezőségét biztosították. Az előirányzat változásokról vezetett analitikus nyilvántartások megfeleltek az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában előírtaknak. Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál költségvetési előirányzat nélkül kötelezettséget nem vállaltak, pénzügyi kifizetést nem teljesítettek. A kötelezettségvállalással terhelt előirányzat maradvány analitikus nyilvántartása jó volt.	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a mutatószámok alapján erős, stabil gazdálkodás állapítható meg. A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról elszámoltak. A bevételeket a költségvetési rendeletben rögzítettekkel összhangban használták fel. A 2015. évi éves költségvetési gazdálkodásról szóló költségvetési beszámolókat a jogszabályok előírásainak megfelelően állították össze.	A Forrás SQL Programrendszer zárságáról szóló nyilatkozatot a GriffSoft Informatikai Zrt. frissítse az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak való megfeleléssel.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat „Nyílt levelében” foglaltak belső ellenőrzése	A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetési beszámolóját (zárszámadását) nem fogadta el, így az előző évi pénzmaradvány terhére 2014. évben a költségvetés módosítására sem kerülhetett sor.	A belső ellenőrzés álláspontja szerint a Polgármesteri Hivatal helyesen járt el, amikor az elszámolásra késedelmesen benyújtott számlákat nem számolta el, mivel a számlák kifizetéséhez költségvetési előirányzattal nem rendelkeztek.	A megfogalmazott javaslatok a Szerb Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkoztak.
A helyi nemzetiségi önkormányzatok kötelezettség vállalásainak szabályszerűsége.	A 2016. évben a nemzetiségi önkormányzatok a 2014. novemberében hatályba lépett együttműködési megállapodásokat felülvizsgálták, és azt változatlan tartalommal hatályában fenntartották. A nemzetiségi önkormányzatok a költségvetési támogatásokat a vizsgált időszakban (az ellenőrzött dokumentumok alapján) szabályszerűen használták fel és azt a megfelelő rovatkódra számolták el.	A nemzetiségi önkormányzatok a kötelezettségvállalás rendjét tekintve a vizsgált időszakban az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően jártak el.	A nemzetiségi önkormányzatnak a teljesítésigazolás mellett igazolnia szükséges, melyik keretből kívánja az adott kifizetést teljesíteni.
Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdektségének forrása és mértéke, továbbá az érdektségi alap kezelése 2016. I. félévben.	A 2016. I. félévi érdektségi alap képzése az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdektségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendeletnek megfelelően történt. A hátralékállomány az előző év december 31-i állományához viszonyítva 216 128 e. Ft-tal csökkent.	A „Földkönyvvel” való összehasonlítás eredményeképpen a korábbi időszakokban teljesített bevételtől az építményadó felderítésből származó bevétel három és félszer, a telekadó felderítésből származó bevétel hat és félszer magasabb volt.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdektségének forrásával, mértékével, kezelésével kapcsolatban a belső ellenőrzés javaslatot nem tett.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A nyertes Európai Unió és hazai pályázati elszámolások és dokumentumok ellenőrzése.	A pályázatokkal kapcsolatos eljárások rendje szabályozott volt. Az ellenőrzött projektek pénzügyi lebonyolítására az elkülönített bankszámlaszám és az elkülönült számviteli nyilvántartás biztosított volt. Az elszámolt kiadások, költségek bizonylattal alátámasztott szerződéssel és teljesítésigazolással rendelkeztek.	A vizsgált támogatásokat a pályázati célnak megfelelően használták fel.	Javasolt a pályázatokkal kapcsolatos eljárások szabályainak aktualizálása, a pályázatok nyilvántartására alkalmatlan lokális szoftverre való tekintettel.
A Polgármesteri Hivatal pénzkezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése.	A leltározott készpénz egyezett a napi pénztárjelentés szerinti egyenleggel. A Polgármesteri Hivatal valuta pénztárat nem működtetett az ellenőrzött időszakban. Az Önkormányzat EUR, PLN, RON, GBP és UAH valuta pénztárakat működtetett. A ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzattól eltérően az Önkormányzat pénztárban Ukrán valutát is kezeltek. Hiányosság volt, hogy a Közgazdasági Iroda, az elektronikus fizetési eszközökről nyilvántartást nem vezetett, ez nem felelt meg a Pénzkezelési Szabályzatnak. Az ÉMJV Önkormányzatának tulajdonában lévő Dunakenyér Sütőipari és Kereskedelmi Rt.-től vásárolt részvényekkel kapcsolatban a Belső ellenőrzés megállapította, hogy a részvénytársaság jogutód nélkül megszűnt.	Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál a pénztáros időben, az esemény napján bevételezett minden készpénz befizetést. A Közgazdasági Irodán összességében a pénz kezelése, megőrzése, nyilvántartása és bizonylatolása megfelelt az általános pénzkezelési előírásoknak, a pénz védelme megfelelő volt. A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetésének végrehajtása során a készpénzkímélő gazdálkodás érvényesült, a készpénzben teljesített bevételek és a kiadások összege az összes forgalomhoz viszonyítva minimális volt.	1. A Pénzkezelési Szabályzatoknak megfelelően indokolt nyilvántartást készíteni a kiadott elektronikus fizetési eszközökről. 2. Javasolt a Pénzkezelési szabályzatban aktualizálni a bankkártya használatára jogosult személyek körét, továbbá a valutapénztárral kapcsolatos szabályok részében rögzíteni az Ukrán valuta nemet, mint fizetőeszközt. 3. A Dunakenyér Sütőipari és Kereskedelmi Rt. részvények helyzetének tisztázása.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Kötelezettségvállalás az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál.	A jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlásának rendjét szabályozták az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában is. A Kötelezettségvállalást, pénzügyi ellenjegyzést a jogszabályoknak és a belső szabályzatnak megfelelően látták el. A kötelezettségvállalásokat minden esetben az arra jogosult személy írta alá, vagy az általa írásban felhatalmazott személy.	Összességében megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás rendje érvényesült, a kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosította a kötelezettségvállalás folyamatának nyomon követését.	A belső ellenőrzés javaslata egy darab kötelezettségvállalási javaslatra vonatkozott.
A követelések nyilvántartása, kezelése, elszámolása.	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. mellékletének III. pontja előírja a követelések nyilvántartását. A Számviteli politikában nem rendelkeztek az Áht. 97. § (3) bekezdésében meghatározott kis összegű követelések végrehajtásával kapcsolatos ráfordítások tekintetében. Nem szabályozott, hogy a behajthatatlan követelés esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét hogyan, milyen dokumentumokkal, iratokkal kell bizonyítani.	Az L/Public/A KÖVETELÉS NYILVÁNTARTÁS és az érintett szakirodák (csoportok) követelés nyilvántartásai alapján a követelések nyilvántartása nem felel meg az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 14. melléklet III. pontjának.	1. A Számviteli politikában rendelkezzenek a törvényben meghatározott kis összegű követelések végrehajtásával kapcsolatos ráfordítások tekintetében. 2. Gondoskodjanak megfelelő követelés-nyilvántartás kialakításáról. 3. Gondoskodjanak a követelés nyilvántartás vezetésének és a követelések kezelésének, vagy koordinálásának személyi feltételeiről.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Informatikai ellenőrzés.	A Hivatal informatikai rendszeréhez (hálózat, programok, könyvtárak, mappák stb.) hozzáférés-védelem és jogosultságkezelés a vizsgált időszakban biztosított volt. Az Informatika a felhasználók „szerepkörük” szerinti hozzáférési-jogosultsági körök kiosztását elektronikusan kezelte. A rendszergazdai, illetve a rendszer-visszaállítási jelszavak tárolása titkosított adatbázisban elektronikusan történt. Az adatok mentése napi szinten biztosított volt. A vizsgált időszakban a jelszavak tárolása a gyakorlatban az új IBSz szerint történt.	Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az IBSz-ot részben betartották, valamint az adatok védelme teljeskörűen nem volt biztosított. A szerepköri jogosultságok felhasználók körében való kiosztása nem volt szabályozott. A szerepkörök gyakorlása a kialakult szokás szerint történt. Az Informatika többretegű és szerteágazó munkavégzéséhez kevés volt a rendelkezésre álló humán erőforrás. Meghatározott alrendszerek üzemeltetését fő köztisztviselő látta el a vizsgált időszakban.	1. Az IBSz-ban szerepeltessék a Hivatal IT biztonsági szintjét. 2. Az IBSz mellékleteit alkalmazzák az új belépő, a munkakörváltás, illetve a felhasználó jogviszonyának megszűnése esetén is. 3. A felhasználói jogosultság tekintetében, az egyes munkakörökkel kapcsolatos jogosultságokat az új IBSz-ban határozzák meg. 4. Az elavult Mentési Tervet aktualizálják.
A közbeszerzési eljárások ellenőrzése.	A vizsgált időszakban az Érd MJV Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatala is rendelkezett közbeszerzési szabályzattal és közbeszerzési tervvel. Az ellenőrzött közbeszerzési eljárásokat a Kbt. vonatkozó szabályainak megfelelően bonyolították. Az anyagi fedezetük biztosított volt. A szerződések megkötésénél a Kbt-ben előírt határidők érvényesültek. A Polgármesteri Hivatal a közzétételi és a dokumentumok megőrzési kötelezettségének eleget tett.	Az ellenőrzésre átadott közbeszerzési dokumentumok alapján a közbeszerzések folyamatának átláthatósága biztosított volt. Az egyenlő feltételek a közbeszerzési eljárások teljes folyamatában biztosítottak voltak az ajánlattevők/résztételre jelentkezők számára. A nyertes ajánlattevőkkel megkötött szerződések megfeleltek a közbeszerzési dokumentációknak, illetve az ajánlati felhívásnak.	1. Az adott év közbeszerzési tervét szükséges esetben az új Kbt. 42. § (3) bekezdésének megfelelően módosítsák.

A településképi véleményezési eljárás lefolytatásának belső ellenőrzése.	Az építtetők 74 %-a nem nyújtotta be papíralapon a településképi véleményezési eljáráshoz az Érd Megyei Jogú Város településképi védelméről szóló 2/2013 (II.6.) önkormányzati rendelet 1. számú mellékletében előírt adatlapot. Az adatlapok bekéréséről, vagy az ÉTDR rendszerből való letöltéséről a Főépítési csoport munkatársa gondoskodott. A kérelemre lefolytatott 14 településképi vélemény összhangban volt a Tervtanács, vagy a Főépítész szakmai álláspontjával. A lefolytatott eljárások közül az iktatás időpontjától számított 15 napon belül 11 esetben nem adtak ki településképi véleményt. Az építtetőt és az építészhatóságot ezekben az esetekben tájékoztatták arról, hogy az ügyintézésre rendelkezésre álló 15 napos határidőn belül nem született településképi vélemény, a hozzájárulást az Étv. 30/C § (2) bekezdése szerint megadottnak kell tekinteni.	A településképi véleményezési eljárás lefolytatása nem teljeskörűen felelt meg az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény, és az Érd Megyei Jogú Város településképi védelméről szóló 2/2013. (II.6.) önkormányzati rendelet szabályainak.	1. A településképi szakmai vizsgálat eredményét az önkormányzati rendelet 5. § szerinti részletes tagolással foglalják írásba. Valamennyi vizsgált szempontot értékeljék aszerint, hogy „megfelelt”, vagy „nem felelt meg”. 2. A polgármester településképi véleményének előkészítésénél a szakmai vizsgálat eredményét összegezve rögzítsék.
---	---	---	--

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Az országos népszavazás lebonyolításához biztosított pénzügyi fedezet felhasználásának ellenőrzése.	Az országos népszavazás normatíváinak, elszámolásának és belső ellenőrzési rendjének helyi szabályait az 5 /2016. számú Jegyzői utasítás írta elő. Az országos népszavazás lebonyolításával kapcsolatban valamennyi kötelezettségvállalást írásba foglaltak. A tételes belső ellenőrzés összességében megfelelőnek találta a pénzeszközök felhasználásának bizonylatait. Az utalványozást megelőzően a teljesítésigazolást a teljesítés igazolására megbízott személyek elvégezték.	A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzési jog gyakorlása az ellenőrzött dokumentumok alapján szabályszerű volt. Az országos népszavazás lebonyolításához biztosított költségvetési fedezetet a jogszabályok előírásainak megfelelően használták fel. A feladattípusú pénzügyi elszámolást hibátlanul, pontos számításokkal készítették el.	1. A Pvr. 4. § alapján, a feladattípusú elszámolás elfogadását követően fizessék ki az OEVI/HVI tagok személyi juttatását.

II.1.2. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények belső kontrollrendszerének javítása érdekében a felügyeleti jellegű ellenőrzéseket követően tett javaslatok:

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A magasabb vezetői, valamint a vezetői beosztás ellátásával történő megbízások ellenőrzése	➤ <u>Dr Romics László Egészségügyi Intézmény</u> A korábban kinevezett magasabb vezetőket, illetve vezetőket nem a kinevezés szerinti munkakörük mellett bízták meg, hanem „kinevezett vezetői munkakört” létesítettek, ami nem felelt meg a Kjt. 23. § (1) bekezdésének. ➤ <u>Érdi Közterület-fenntartó Intézmény</u> A Műszaki vezető és a részlegvezetők „Kinevezése”, illetve „Kinevezés módosítása” a korábbi jogszabályoknak megfelelően „kinevezett vezetői munkakört” tartalmaztak. ➤ <u>Szociális Gondozó Központ</u> A magasabb vezetői, illetve vezetői feladat ellátására a magasabb vezetőt, illetve a vezetőket – a gazdasági vezető kivételével - a kinevezés szerinti munkakör mellett bízták meg, ami megfelelt a Kjt. 23. § (1) bekezdésének. A határozatlan időre szóló vezetői megbízások nem feleltek meg a Kjt. 23. § (3) bekezdésének.	➤ <u>Dr Romics László Egészségügyi Intézmény</u> A magasabb vezetői, valamint a vezetői megbízások nem a jogszabályban megjelölt, legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóltak. ➤ <u>Érdi Közterület-fenntartó Intézmény</u> A „kinevezett vezetői munkakör” - a jogszabályváltozást követően - 2011. január 1. napját követően nem felel meg a Kjt. 23. §-ban foglaltaknak. ➤ <u>Szociális Gondozó Központ</u> A Szociális Gondozó Központban a magasabb vezetői, valamint vezetői beosztás ellátásával történő megbízások fele (50 %) nem felelt meg a vonatkozó jogszabályok előírásainak.	➤ <u>Dr Romics László Egészségügyi Intézmény</u> A legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóló magasabb vezetői, valamint a vezetői megbízásokat készítsék el. ➤ <u>Érdi Közterület-fenntartó Intézmény</u> A legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóló magasabb vezetői, valamint a vezetői megbízásokat készítsék el. ➤ <u>Szociális Gondozó Központ</u> A legfeljebb 5 évig terjedő határozott időre szóló vezetői megbízásokra vonatkozó okmányokat haladéktalanul készítsék el.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
A Szociális Gondozó Központ intézményvezetője ellen tett panaszbejelentésben foglaltak kivizsgálása	A belső ellenőrzés a panaszbejelentésben tett személyi összeférhetlenségeket részben alátámasztotta. A Szociális Gondozó Központon belüli munkaerő átcsoportosításokkal, elhúzódó táppénz igénybevételével és a bűjtatott elbocsátásokkal, az érdi ellátó rendszer kényszerű elhagyásával kapcsolatban tett panaszt a belső ellenőrzés nem támasztotta alá. Az iratkezelés rendjének ellenőrzése tárt fel hiányosságokat, de a panaszbejelentésben írt rendszeres „iratmegsemmisítések, adatok és jegyzőkönyvek hamisítása” nem nyert bizonyítást. Szintén nem bizonyított az eszközvesztés sem.	A belső ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok a panaszbejelentésben foglaltakat összességében nem támasztották alá.	1. Haladéktalanul gondoskodjanak a személyi összeférhetlenségek megszüntetéséről. 2. A jelenléti íveket az Mt. 134.§ (1) és (2) bekezdésének megfelelően vezessék. 3. 4. Valamennyi megtett út felvezetésére szigorú számadás alá vont menetlevelet alkalmazzanak. 4. A munkakörrel egyező többlet feladat elvégzésére megbízás helyett, rendkívüli munkavégzést rendeljenek el, illetve műszakpótlékot állapítsanak meg. 7. Az alkalmazott iktatókönyveket szabályosan hitelesítsék és vezessék. 8. Az eszközök mozgását szállítólevel, vagy eszközmozgatási bizonylat kitöltésével végezzék. 9. A tárgyi eszközöket leltári számmal lássák el. 10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a készletek fizikai leltározását végezzék el.

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél foglalkoztatottak részére a téli útüzemeltetés miatt elrendelt és elszámolt túlórák jogszerűsége	A téli útüzemeltetés tervezése nem felelt meg „A helyi közutak, azok műtárgyai és tartozékai kezelésének szakmai szabályairól szóló 39/2011. (VI.29.) önkormányzati rendelet” 4. § 4. bekezdésének. Az ÉKFI-nél az Mt. 109. § (1) bekezdésében és a 112. § (1) bekezdésében előírt rendkívüli munkavégzés éves, illetve havi idejének korlátozását nem vették figyelembe. A rendkívüli munkavégzés elrendelésére az Mt. 108. § (2) bekezdését alkalmazták. Ugyanakkor a napi, illetve heti pihenőidőre vonatkozó szabályokat nem tartották be minden esetben.	Az ÉKFI-nél a téli útüzemeltetéssel kapcsolatos túlórák elrendelése és elszámolása nem szabályosan történt.	1. A téli útüzemeltetést a helyi közutak kezelésének szakmai szabályairól szóló 5/2004. (I. 28.) GKM rendelet D) függelékének teljes körű figyelembevételével tervezzék. 2. Az előkészített téli üzemeltetési tervet minden év október 15-ig küldjék meg az Érd MJV Jegyzője részére. 3. A jövőben a várható időjárás figyelembevételével a „hóügyeleti” megállapodásokban konkrétan rendeljék el a készenlét és az ügyelet tartamát és tartalmát. Havonta rendeljék el a „hóügyelet” miatti rendkívüli munkavégzést az Mt-ben előírt határidők betartásával. 4. Rendezzék a rendkívüli munkavégzés idejére kiírt szabadságokat. Biztosítsák a napi (vagy heti) pihenő időt. 5. Vizsgálják meg a munkaidőkeretben történő foglalkoztatásra való áttérés lehetőségeit.

II.1.3. Az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaság ellenőrzését követően tett javaslatok

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. számvetési rendjének és pénzkezelésének ellenőrzése.	Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2009. szeptember 4-én került jóváhagyásra. A Szervezeti Működési Szabályzat frissítését indokolja a Kft. közfeladat és közszolgáltatási feladatkörének bővítése, az önkormányzati vagyon kezelése, továbbá a több telephelyen történő működése, és a foglalkoztatottak létszáma. A Kft. rendelkezett számvetési politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b), d) pontjaiban előírt szabályzatokkal. A szabályzatok elavultak, hiányosak voltak. A gyakorlat nem volt összhangban a belső szabályzatokkal. A Kft. három telephelyén kezeltek készpénzt. A rovarcsalásakor a készpénzkészlet a pénztárakban egyezett a vonatkozó „pénztárnapló” egyenlegével. A bankszámla forgalmat az előző gazdasági évben három, különböző banknál vezetett bankszámlán bonyolították. A vizsgált időszakban bankkártyával pénzügyi műveletet nem bonyolítottak.	A pénztárakat a biztonsági és a vagyonvédelmi elvek figyelembevételével alakították ki. Az elszámolt bevételeket, illetve kiadásokat az alapbizonylatok alátámasztották. A teljesítést az ügyvezető igazgató általában az utalványozással egyidejűleg igazolta. A Kft. az előírt beszámolási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette. A Mérleget a 2015. december 31-i fordulónappal készült leltárak alátámasztották. A belső ellenőrzés megállapította, hogy keresztfinanszírozás nem állt fenn az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok között. Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. a rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket az önkormányzati vagyon működtetésével kapcsolatban használták fel.	Kezdeményezzék a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását. Gondoskodjanak a Számvetési politika és annak keretében készített belső szabályzatok, továbbá a Számlarend és a számlatükör módosításáról és újraserkesztéséről. Gondoskodjanak a szerződések iktatásáról és a szerződés nyilvántartás központi szintű kialakításáról. Gondoskodjanak a kis értékű tárgyi eszközök 3 évenkénti fizikai leltározásáról. A belső ellenőrzés álláspontja szerint a Kft. működtetéséhez indokolt egy fő gazdasági vezető alkalmazása.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- Kontrollkörnyezet
- Kockázatkezelési rendszer
- Kontrolltevékenységek
- Információs és kommunikációs rendszer
- Nyomon követési rendszer

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett hatályos Alapító Okirattal, amelyet a Közgyűlés a 124/2014. (V.22.) határozatban fogadott el. A Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítését az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának (továbbiakban: SZMSZ) 9. számú melléklete tartalmazta. Az SZMSZ, az Alapító Okirat, és az SZMSZ-hez tartozó belső szabályzatok elérhetők és megismerhetők voltak a Polgármesteri Hivatal belső elektronikus hálózatán és papíralapon az Önkormányzati, Szervezési és Törvényességi Irodán, illetve a Minőségirányítási vezetőnél.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a számviteli törvény által, és a Kttv. által előírt szabályzatokkal, továbbá a fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatokkal.

A belső szabályzatokban rendelkeztek az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről különösen az alábbiak tekintetében:

- a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módja, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje;
- a gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
- a vezetékes és rádiótelefonok használata,
- a reprezentációs kiadások,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos belső szabályzat.

Szabályozott volt a munkáltatói jogok, az utasítási és beszámoltatási jogok gyakorlása, a szervezeti egységek közötti munkamegosztás, továbbá a kiadmányozás rendje.

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalait és a kockázat kezelés rendjét a Belső kontroll kézikönyv tartalmazta. A belső kontrollok működésének részleteiben, az ellenőrzési nyomvonalakban és a kockázatok kezelésével kapcsolatban változtatás, fejlesztés szükséges, tekintettel a megváltozott jogszabályi környezetre, a szervezeti és személyi változásokra.

Szabályozott volt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Közgazdasági Iroda új Ügyrendje 2016. július 1-én lépett hatályba. A Számviteli Politika, a Számlarend, az Értékelési és a Pénzkezelési szabályzatok - kisebb hiányosságokkal - érvényesek voltak. Továbbra sem került sor az Önköltség-számítási Szabályzat aktualizálására.

Átvezték a változásokat – többek között – a Közzszolgálati Szabályzatban, a Szervezeti egységek közötti munkamegosztásról szóló szabályzatban, a Cafetéria és a Képzettségi pótléokra jogosító szakképzettségekről szóló szabályzatokban.

A munkaköri leírásokat írásban rögzítették.

Működtették a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszert. A stratégiai célokat a Közgyűlés a 304/2015. (XII.17.) számú határozatában fogadta el, ami egyben a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2016. évi teljesítmény követelményeinek alapját képezte.

Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok azonosításának felülvizsgálata 2017. első negyedévében szervezeti egységenként, belső ellenőrzési jelentés formájában megtörtént. A korábbi Belső kontroll kézikönyv két alkalommal felülvizsgálatra került a Minőségirányítási vezető és a Belső ellenőrzési vezető részéről. A szervezeti egység vezetőinek 2017. 04. 21-ig intézkedési tervet kell készíteniük az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálásáról és a belső ellenőrzéskor csatolt függelék kitöltésével a kockázatok felméréséről, bekövetkezésének valószínűségéről, hatásáról és a kockázatok csökkentésére, elkerülésére tett intézkedésektől vagy arról, hogy a kockázat elviselése a legjobb megoldás.

A Belső kontroll kézikönyv módosításának véglegesítéséhez szükséges a belső ellenőrzési javaslat hasznosítása.

Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatalban a tárgyévben végzett belső ellenőrzések alapján az ellenőrzött kulcskontrollok megfelelően működtek. A kialakított kontrolltevékenységek (pl. aláírási jog gyakorlása, információkhoz, adatokhoz való hozzáférés biztosítása, beszámoltatási eljárások) gyakorlása megbízható volt.

Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak voltak. A szervezeti, személyi változással érintett tevékenységeknél biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

A személyi-, szervezeti struktúra- és a központi jogszabályváltozásokból eredő kockázatokat a gyakorlatban hatékonyan kezelték.

A belső kontrollok a tevékenységek végrehajtását nem korlátozták.

Információs és kommunikációs rendszer

Szabályozott volt a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok nyilvánosságra hozatala, valamint az ezzel kapcsolatos eljárás rend. Kialakították és írásban rögzítették a közszolgálati adatvédelmi szabályokat, a médiával való kapcsolattartás szabályait, az informatikai működési és biztonsági szabályokat.

A szervezeti egységek közötti információ átadás technikai feltételei biztosítottak voltak. A beépített informatikai kontrollok az információkhoz való hozzáférést az adatvédelem érdekében korlátozták.

Az információ tartalmától függően írásban, dokumentum formájában, vagy elektronikus levelező rendszeren keresztül, vagy élő szóban személyesen, vagy telefonon történt az információk átadása. Az információk hivatalon belüli átadása a heti vezetői értekezleteken szervezett formában biztosított volt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos nyomon követés a munkafolyamatba épített ellenőrzések, továbbá a heti rendszerességgel tartott vezetői értekezletek során valósult meg. Az eseti nyomon követést a belső ellenőrzés, továbbá a külső és belső auditok valósították meg.

Összességében megállapítható, hogy Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere a gazdasági és jogszabályi környezet és a rendelkezésre álló humánerőforrás figyelembe vételével került kialakításra. A belső kontrollrendszer működése megfelelőnek minősíthető.

III. Az intézkedési tervek megvalósulása

Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek által készített intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók alapján a megtett intézkedések nyilvántartásba vétele megtörtént. A korábbi intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése – amennyiben utóellenőrzés formájában nem került ellenőrzésre - az aktuális tárgykör soron következő ellenőrzésének feladata volt.

A 2015. évi ellenőrzések javaslatai alapján a 2016. évre tervezett intézkedések végrehajtásáról a Közgazdasági Iroda nem számolt be. A tárgyévi ellenőrzésekre tett intézkedésekről nem érkezett beszámoló a Polgármesteri Hivatal valamennyi ellenőrzött szervezeti egységétől a belső ellenőrzéshez. A belső ellenőrzés az intézkedések végrehajtását nyomonköveti az aktuális tárgykörhöz kapcsolódó ellenőrzések alkalmával.

III.1. Polgármesteri Hivatal

- a. A karbantartási költségek tételes ellenőrzését követően a belső ellenőrzés egy intézkedést igénylő javaslatot tett, amire intézkedési terv készült, a megtett intézkedésről írásban számoltak be.
- b. A teljesítésigazolás kulcskontroll működésének ellenőrzését követően három belső ellenőrzés javaslatot nem tett. Az érvényesítés kulcskontroll működésének ellenőrzését követően tett javaslatra intézkedési terv készült, a végrehajtott intézkedésről beszámoltak.
- c. Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltiségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltégi alap kezelése tárgyban a belső ellenőrzés nem tett javaslatot.
- d. A beruházási (épület felújítások) eljárások szabályszerű lebonyolítása tárgyban az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített. A megtett intézkedésekről beszámoló nem érkezett. A belső ellenőrzés meggyőződött a megtett intézkedésekről: Az önkormányzati beruházások előkészítéséről, jóváhagyásáról és megvalósításáról szóló 21/2011. (III. 25.) önkormányzati rendeletet felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént, az ellenőrzött Beruházási Projekt Adatlapra a hiányzó adatokat felvezették és aláírták.
- e. Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal 2016. évi költségvetésének tervezésével kapcsolatos belső ellenőrzésre intézkedési tervet készítettek, megtett intézkedés végrehajtásáról beszámoltak.
- f. A leltározás, leltárak elkészítése, vagyonynyilvántartás tárgyban intézkedési tervet nem készítettek, megtett intézkedés végrehajtásáról beszámolót nem küldtek.
- g. A 2015. évi költségvetési beszámolóval kapcsolatban intézkedési tervet készítettek, az intézkedések végrehajtásának határideje 2017. április 30.
- h. A Szerb Nemzetiségi Önkormányzat „Nyílt levelében” foglaltak belső ellenőrzése nem tett a Polgármesteri Hivatal hatáskörébe tartozó javaslatot.
- i. A helyi nemzetiségi önkormányzatok kötelezettség vállalásainak szabályszerűsége tárgyban intézkedési tervet készítettek, megtett intézkedés végrehajtásáról beszámoltak.
- j. A nyertes Európai Unió és hazai pályázati elszámolások és dokumentumok belső ellenőrzésére az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített. Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2017. május 31. napja.
- k. A Polgármesteri Hivatal pénzkezelésével kapcsolatban tett javaslatokra intézkedési tervet készítettek, az intézkedések végrehajtásának tervezett határideje 2017. április 30. napja.

- l. A megrendelt családi események szolgáltatási díjainak elszámolásával kapcsolatban tett belső ellenőrzési javaslatokra új intézkedési tervet készítettek. A megtett intézkedések végrehajtásáról a Lakosság-szolgálati Iroda irodavezetője beszámolt.
- m. A kötelezettségvállalás tárgyban egy javaslatot tett a belső ellenőrzés, amelyre intézkedési terv készítése nem volt indokolt.
- n. A követelések nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával kapcsolatban - a hatáskörükbe tartozó feladatok végrehajtására –négy ellenőrzött szervezeti egység készített intézkedési tervet (Humán Iroda, Közgazdasági Iroda, Lakosság-szolgálati Iroda, Városrendészet). A vezetői szintű egyeztetését követően a szükséges intézkedéseket megtették.
- o. Az informatikai ellenőrzésre az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet készített, amelynek végrehajtási határideje még nem telt el.
- p. A közbeszerzési eljárások szabályszerűsége a közbeszerzések lebonyolítása tárgyában lefolytatott belső ellenőrzés két javaslatot tett. A javaslatok végrehajtására intézkedési terv nem készült, a megtett intézkedésekről nem számoltak be. A belső ellenőrzést szóban tájékoztatták, hogy a javaslatok az ellenőrzött időszakra vonatkozóan okafogyottá váltak.
- q. A településképi véleményezési eljárás lefolytatásának belső ellenőrzésére az intézkedési tervet és a megtett intézkedésekről szóló beszámolót nem küldték meg a belső ellenőrzéshez. A településképi véleményezési eljárással kapcsolatos vezetői utasítást Érd Megyei Jogú Város Jegyzője az 1/44964/2016. iktatószámon adta ki.

III.2. A Szociális Gondozó Központ

- A magasabb vezetői, valamint a vezető beosztás ellátásával történő megbízásokkal kapcsolatban intézkedtek.
- A Szociális Gondozó Központ intézményvezetője ellen tett panaszbejelentésben foglaltak kivizsgálását követően az intézményvezető intézkedési tervet készített. A már intézkedésekről beszámolt.

III.3. Az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény

- A magasabb vezetői, valamint a vezető beosztás ellátásával történő megbízásokkal kapcsolatban tett intézkedésekről beszámoltak.
- A foglalkoztatottak részére a téli üzemeltetés miatt elrendelt és elszámolt túlórák jogszerűsége tárgyban intézkedési tervet készítettek. A megtett intézkedésekről nem számoltak be.
- A téli üzemeltetési tervet elkészítették, melyet a Közgyűlés elfogadott.

III.4. A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény

- A magasabb vezetői, valamint a vezető beosztás ellátásával történő megbízásokkal kapcsolatban tett intézkedésekről beszámoltak.
- A pénzügyi és számviteli gazdálkodási szabályzatok módosításáról az intézkedési tervnek megfelelően beszámoltak.

III.5. Az Intézményi Gondnokság

A 2016. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a beszámolási időszakban az Intézményi Gondnokságnál irányító szervi belső ellenőrzésre nem került sor.

III.6. Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft.

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaság számviteli rendjének és pénzkezelésének ellenőrzését követően tett javaslatokra az intézkedési tervet megküldték és a már megtett intézkedésekről beszámoltak.

Az intézkedési tervek és az intézkedésekről szóló beszámolók alapján a Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés javaslataira tervezett intézkedések megvalósítása 97,9%, ami kiválónak tekinthető. A „2016. terv-tény” megnevezés alatt csatolt mellékletek az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez közzétett NGM útmutató alapján kerültek elkészítésre. A csatolt mellékletek a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények belső ellenőri létszámáról és erőforrásról, az ellenőrzések és a belső ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységekről, valamint az intézkedések megvalósításáról adnak számszerűsített információt.

Érd, 2017. április 07.

Készítette: Tajti Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző