



**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

Iktatószám: 19/ERD-4749-1/2021

**ÉVES
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési
tevékenységéről

2021. február

Tartalom

Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.a) A tárgyévre vonatkozó – módosított – éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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.....	6
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	7
I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	7
I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek	7
I.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
I.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8
I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	9
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	9
II.1.1. Polgármesteri Hivatal	9
II.1.2. Gazdasági társaság	13
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	14
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	15

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2020. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2020. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését – beleértve a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is – 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 szakmai képzéseken vettek részt. Teljesítették a kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) és a közszolgálati képzéseket.

A Polgármesteri Hivatalnál a módosított éves ellenőrzési terv szerint tervezett nyolc belső ellenőrzési feladat közül hét ellenőrzést lefolytattunk, egy ellenőrzés a beszámoló készítésekor folyamatban van. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett tanácsadói tevékenységre egy esetben került sor.

A belső ellenőrök feladatköri és szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt. Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanújára vonatkozóan a belső ellenőrzés nem tett javaslatot.

A 2019. évi éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek 2019. évi éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) számú kormányrendeletre tekintettel – Érd Megyei Jogú Város polgármestere fogadta el a 71/2020. (VI.17.) számú határozatával.

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

A Polgármesteri Hivatal 2021. éves belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város polgármestere – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) számú kormányrendeletre tekintettel – Érd Megyei Jogú Város Közgyűlésének feladat- és hatáskörében eljárva a 219/2020. (XII.23.) számú határozatával jóváhagyta.

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

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A Polgármesteri Hivatal 2020. évi belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 278/2019. (XII.19.) számú határozatban hagyta jóvá.

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében 2020. március 11-én Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki¹, amelyet 2020. június 18. napjával szüntetett meg².

A veszélyhelyzetre tekintettel Érd Megyei Jogú Város polgármesterének és jegyzőjének 3/2020.(III.18.) számú együttes utasítása rendkívüli munkarendet állapított meg a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan.

Az együttes utasítás 2020. március 19-től a Polgármesteri Hivatal valamennyi munkatársa számára – kivéve a Városrendészeti Csoport munkatársai – otthoni munkavégzést rendelt el.

Az otthoni munkavégzés idején a belső ellenőrzésnek nem állt módjában helyszíni ellenőrzéseket folytatni, így a belső ellenőrzési csoport vezetője az Állami Számvevőszék ellenőrzésével³ kapcsolatban teljesítendő elektronikus adatszolgáltatás előkészítésében vett részt; összeállította a 2019. éves belső ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést; felülvizsgálta és módosította a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyvét; felülvizsgálta a 2019-2022 évekre készült stratégiai ellenőrzési tervet, elkészítette a Polgármesteri Hivatal 2021-2024 évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, valamint teljesítette a belső ellenőrzési, illetve a köztisztviselői továbbképzési kötelezettségeit.

Egy fő belső ellenőr a veszélyhelyzet fennállása alatt a lakosság segítése céljából létrehozott önkormányzati „zöld számot” működtető csoport tagjaként végzett fontos feladatot.

A 3/2020.(III.18.) számú együttes utasítást Érd Megyei Jogú Város polgármesterének és jegyzőjének 5/2020.(V.29.) számú együttes utasítása helyezte hatályon kívül 2020. június 2. napjától.

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelettel 2020. november 4-étől ismételten veszélyhelyzetet hirdetett ki.

Tekintettel a veszélyhelyzet tartós és ismétlődő fennállására a 2020. évi belső ellenőrzési terv módosítására került sor az elmaradt ellenőrzések vonatkozásában.

A 2020. évi éves belső ellenőrzési terv – két fő belső ellenőri kapacitással számolva – 428 ellenőri nap nettó munkaidőt tartalmazott az ellenőrzések végrehajtására, a belső ellenőrzési vezető feladatainak teljesítésére, továbbképzésre, tanácsadói tevékenységre, valamint az előre nem látható ellenőrzési feladatok teljesítésére.

¹ élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendelet

² veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet

³ az Állami Számvevőszék a 21004. számú jelentésében jelesre értékelte ÉMJV integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését

A tervezett és tényleges ellenőri napok alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	Tervezett nap	Tényleges nap
bruttó munkaidő (naptári napok)	732	732
kieső munkaidő (pihenőnap, ünnepek)	224	224
fizetett szabadság	68	77
betegszabadság	12	5
veszélyhelyzettel összefüggő feladatellátás ⁴	-	49
nettó munkaidő (ellenőri napok)	428	377
képzés, tanácsadás, egyéb tevékenységek	156	156
tervezett ellenőrzések végrehajtása	272	221

A 2020. évi ellenőrzési terv 11 ellenőrzést tartalmazott.

A módosított 2020. éves terv alapján elmaradt ellenőrzés: három (a 2021. éves terv tartalmazza)

A végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: hét

A 2021. évre áthúzódó ellenőrzés: egy; követelések kezelése

Tanácsadás: egy; nemzetiségi önkormányzat működéséhez kapcsolódó

I.1.a) A tárgyévre vonatkozó – módosított – 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.	Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy az elektronikus ügyintézés a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően valósult-e meg.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
2.	Az iratkezelés ügyviteli folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy az iratkezelés, iktatás a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően valósult-e meg.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
3.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
4.	Az önkormányzat 2019. éves beszámoló összeállításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. éves beszámoló összeállítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

⁴ veszélyhelyzettel összefüggő feladatellátás: egy fő belső ellenőr a „zöld szám” működtetésében, a kapcsolódó feladatok koordinálásában vett részt

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
5.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
6.	Utóellenőrzés (Polgármesteri Hivatal pénzkézelés)	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.	helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, értéktárgyak ellenőrzése
7.	Utóellenőrzés (Érdi Városfejlesztési Kft.)	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e	dokumentumok ellenőrzése, elektronikus kapcsolattartás

I.1.a) 2. A 2021: évre áthúzódó ellenőrzés:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	Követelések kezelésére vonatkozó ellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a követelések kezelése a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően történt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

I.1.a) 3. Elmaradt ellenőrzés (módosított éves tervnek megfelelően), a 2021. éves ellenőrzési terv tartalmazza:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja
1.	Az önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaság gazdálkodásának ellenőrzése (ÉTH Kft.)	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság működése, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi, tulajdonosi és belső előírásoknak.
2.	Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat működése megfelel-e az együttműködési megállapodásban rögzítetteknek.
3.	Civil szervezetek támogatása támogatott szervezetek ellenőrzése és a képviselői keretek felhasználása vonatkozásában a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása szabályszerű volt-e.

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, vagy 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 ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek a szükséges dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok egyértelműek voltak. A megállapítások, javaslatok megvitatására – az ellenőrzési jelentés lezárása előtt - a jelentéstervezetek egyeztetésekor került sor.

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

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a tervezett humánerőforrás biztosított volt. Az ellenőrzési feladatokat két fő látta el, közülük egy fő ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A 2020. márciusban kialakult járványügyi helyzet miatt egy fő belső ellenőr egyéb feladatokat látott el az Önkormányzat által működtetett „zöld szám” működtetésében (49 ellenőri nap).

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 közvetlenül a Jegyzőnek alárendelt, önálló szervezeti egységként működött.

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 19. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak, különösen az alábbiakban:

- a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala;
- a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
- a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
- belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.

Az ellenőrzések során összeférhetlenségi 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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező az év közben kihirdetett veszélyhelyzet volt. A márciusban kihirdetett veszélyhelyzet során egy fő belső ellenőr az önkormányzati segítségnyújtás koordinálásában vett részt.

A második veszélyhelyzet kihirdetését követően a hivatalon kívüli ellenőrzést teljes egészében elektronikus kapcsolattartás keretében oldottuk meg (Érdi Városfejlesztési Kft. utóellenőrzése).

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. §-ának megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról.

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

A belső ellenőröknek az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásról szóló 2011. évi CXCI. törvény 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációk fenntartása a kötelező továbbképzéseken történő részvétellel, valamint a közszolgálati és egyéb képzésekkel.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2020. évben tanácsadásra egy esetben került sor egy nemzetiségi önkormányzatot érintő kérdés – korábbi évet érintő elszámolás – vonatkozásában.

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 hét ellenőrzésből hat ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalban, egy ellenőrzés az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságnál került végrehajtásra.

II.1.1. Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Az elektronikus ügyintézéshez kapcsolódó szabályzatokkal az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezett, ugyanakkor a szabályzatok összhangja nem volt biztosított, valamint az eljárásrend részletszabályait nem teljes körűen határozták meg. Jóváhagyott archiválási szabályzat nem állt rendelkezésre. Az elektronikus aláírás és bélyegző használatára jogosultak nyilvános adatairól nem vezettek naprakész nyilvántartást. Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó kötelező közzététel nem volt teljes körű, átlátható és naprakész.	Az elektronikus ügyintézés szabályozása felülvizsgálatra, módosításra szorul. Az átláthatóság érdekében az elektronikus ügyintézésrel kapcsolatos kötelező közzététel teljeskörűségét biztosítani szükséges.	az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal elektronikus ügyintézésével érintett szabályzatok felülvizsgálata, az átdolgozása és összehangolása, az archiválási szabályzat jóváhagyása; a jogszabályi előírásnak megfelelően az elektronikus aláírás és bélyegző használatára jogosult munkatársak nyilvános adatairól pontos, naprakész nyilvántartás vezetése; a jogszabályi előírásoknak megfelelően az elektronikus ügyintézésre vonatkozó szabályzatok, az elektronikus aláírás és bélyegző használatára jogosult munkatársak nyilvános adatait tartalmazó nyilvántartás közzététele Érd MJV honapján.

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az iratkezelés ügyviteli folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	A Polgármesteri Hivatal rendelkezett hatályos Iratkezelési szabállyal. Az Iratkezelési szabályzatban hatályukat vesztt jogszabályi hivatkozások szerepeltek. Az Iratkezelési szabályzat nem a hatályos szervezeti ábrát, valamint nem a használatban lévő ügyiratkezelő szoftver tanúsítványát tartalmazta. Az iratokat a „dokNET Intelligens Dokumentumkezelő Rendszer v.2.5.” szoftverrel tartották nyilván A jogosultságok igénylése és kiosztása nem az Iratkezelési szabályzatban foglaltak szerint történt. Az ügyiratkezelő szoftver statisztikai listája tartalmazta a 2019. évben készült összes ügyiratot szervezeti egységre bontva. A statisztikai listában szerepelt a „nem lett kiválasztva szervezeti egység” 4256 főszámra és 6466 alszámmra iktatott ügyirat. Az Iratkezelési szabályzat nem szabályozta a Polgármesteri Hivatalban keletkező feleslegessé vált munkapéldányok, iratnak nem minősülő iratkezdemenyek, piszkozatok megsemmisítésének rendjét, idejét, felelőseit valamint a dokumentálásának módját. A megsemmisítendő iratokkal kapcsolatos részletes eljárásrendet nem határozták meg. A Polgármesteri Hivatal üzemzavar esetére nem rendelkezett papír alapú iktatókönyvvel.	Az Iratkezelési szabályzat módosítása szükséges. A jogosultságok/hozzáférések kezelését a hatályos eljárásrend következtetes betartásával szükséges végezni. A selejtezésre, megsemmisítésre vonatkozó részletes eljárásrendet a feleslegessé vált munkapéldányokra, iratnak nem minősülő iratkezdemenyekre, piszkozatokra is kiterjedően szükséges kialakítani.	Az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata, módosítása. A jogosultságok/hozzáférések kezelése az Iratkezelési szabályzat és az Informatikai Biztonsági Szabályzat előírásai szerint. Az ügyiratkezelő program felhasználói részére további oktatások megtartása a szoftver megfelelő használatának elsajátítása érdekében. Az Iratkezelési Szabályzatban a selejtezésre, megsemmisítésre vonatkozó szabályok kialakítása, felülvizsgálata, és átdolgozása Az iratkezeléssel kapcsolatban külső szolgáltatóval kötött megbízási szerződés felülvizsgálata.

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének megállapításának ellenőrzése	A 2019. II. félévi érdekeltségi alap összegét kizárólag azokból az adónemekből képezték, amelyekben a tárgyidőszakban befolyt összeg elérte a jogerősen előírt adóbevételel 80%-át. Az érdekeltségi alap meghatározása az ASP ADÓ szakrendszerben vezetett nyilvántartás alapján, a rendszer által szolgáltatott kimutatásokból történt. Az adóügyintézés teljes folyamata az ASP ADÓ szakrendszerben nyomonkövethető.	A 2019. II. félévi érdekeltségi alap meghatározása az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi rendszeréről szóló 43/2011.(VI.29.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt.	a 43/2011 (VI.29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata a szükséges módosítások vonatkozásában: ONKADO helyett ASP ADÓ a rendeletben alkalmazott fogalmak következetes megjelenítése (
Az önkormányzat 2019. éves beszámoló összeállításának ellenőrzése	A kötelezően elkészítendő szabályzatok felülvizsgálatra és pontosításra szorulnak. Az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatal, intézmények) éves beszámolóinak leltárral történő alátámasztása teljeskörűen nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Erdi Közterület-fenntartó Intézmény eszközeinek besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak a tárgyi eszközök és készletek vonatkozásában A vagyongazdálkodás, koncesszióba adott eszközökről a vagyongazdálkodók és üzemeltetők egy része az általuk elkészített mérlegfordulónapi leltárt nem bocsátották rendelkezésre. A víziközművek vonatkozásában a jogszabályi előírás ellenére a vagyonerőértékelést 2019. december 31-ig nem végezték el.	A számviteli politika és az annak részeként kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak a beszámoló összeállításakor, ugyanakkor szükséges a szabályzatok felülvizsgálata. Az éves beszámolók – jogszabályi előírásoknak megfelelő – leltárral történő alátámasztására kiemelt figyelmet szükséges fordítani.	A számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok felülvizsgálata és módosítása. Az éves költségvetési beszámolók mérlegképes jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral történő alátámasztása. Az eszközök besorolásának a jogszabályi előírások figyelembevételével történő felülvizsgálatát (ÉKF). Intézkedés arra vonatkozóan, hogy a vagyongazdálkodás, koncesszióba adott önkormányzati eszközökről valamennyi vagyongazdálkodó és üzemeltető a vagyongazdálkodó és működtetett eszközről az általuk elkészített mérlegfordulónapi leltárt bocsátás a tulajdonos rendelkezésére. A víziközművek értékbecsülésének elvégzése.

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének megállapításának ellenőrzése	A 2020. I. félévi érdekeltségi alap összegét kizárólag azokból az adónemekből képezték, amelyekben a tárgyidőszakban befolyt összeg elérte a jogerősen előírt adóbevételel 80%-át. Az érdekeltségi alap meghatározása az ASP ADÓ szakrendszerben vezetett nyilvántartás alapján, a rendszer által szolgáltatott kimutatásokból történt. Az adóügyintézés teljes folyamata az ASP ADÓ szakrendszerben nyomonkövethető	A 2020. I. félévi érdekeltségi alap meghatározása az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi rendszeréről szóló 43/2011.(VI.29.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt.	a 43/2011 (VI.29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata a szükséges módosítások vonatkozásában: - ONKADO helyett ASP ADÓ - a rendeletben alkalmazott fogalmak következetes megjelenítése (

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés
Útóellenőrzés (Polgármesteri Hivatal pénzügykezelés)	A Közgazdasági Iroda a 19/ERD-15674-3/2019. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet nem készített. A lezárt ellenőrzési jelentés kilenc intézkedést igénylő javaslata alapján, az elvégzendő feladatok közül kettő feladatot végrehajtottak, egy feladatot részben hajtottak végre, hat feladatot nem hajtottak végre	A korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai nem hasznosultak. Az ellenőrzés által kifogásolt területeken a szabályszerű feladatellátás továbbra sem valósult meg teljeskörűen.

II.1.2. Gazdasági társaság

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés
Utóellenőrzés (Érdi Városfejlesztési Kft.)	A jóváhagyott intézkedési tervben meghatározott feladatok közül a Társaság hét feladatot végrehajtott, három feladatot részben hajtott végre, egy feladatot nem hajtott végre. A végre nem hajtott feladat elmaradásának oka, hogy a Társaság tévesen értelmezte a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről kiadott Közlönyeket , ennek következtében tévesen állapították meg, hogy a Társaság kikerült a kormányzati szektorba sorolt szervezetek közül, ezért az intézkedés okafogyottá vált. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Társaság az ellenőrzött időszakban – jelenleg is – a kormányzati szektorba sorolt szervezetek közé tartozik, így különböző kötelezettségei vannak ezzel kapcsolatban (belső kontrollrendszer, adatszolgáltatás).	A korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai hasznosultak. A végrehajtott intézkedések következtében javult a működési és gazdálkodási folyamatok szabályozottsága, ezzel a Társaság vezetője csökkentette a szervezet szabálytalan működésének kockázatát. A közzétételi kötelezettség teljesítése, az adatvédelmi tisztviselő kijelölése, a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése, valamint az adatszolgáltatás teljesítése érdekében további intézkedések szükségesek

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett hatályos Alapító Okirattal és Szervezeti és Működési Szabályzattal (továbbiakban: SZMSZ). Szabályozott volt a szervezeti egységek közötti munkamegosztás és a kiadmányozás rendje. Működtették a jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítmény-értékelési rendszert. A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2020. évi teljesítménykövetelményeinek alapját képező stratégiai célokat a Közgyűlés a 266/2019. (XII. 19.) számú határozatában fogadta el.

Etikai kódexben határozták meg a közszolgálat ellátására vonatkozó magatartási, viselkedési normákat.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett számviteli politikával, számlarenddel, illetve a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét meghatározó szabályzattal. A számviteli politika, a számlarend, az értékelési, a pénzkezelési és a leltározási szabályzat, valamint az önköltség-számítási szabályzat felülvizsgálata a 2019. évben megtörtént. A 2020. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján a szabályzatok további felülvizsgálata és pontosítása szükséges. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett közbeszerzési szabályzattal és jegyzői utasításban szabályozták a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjét.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, informatikai biztonsági szabályzattal, valamint az elektronikus ügyintézésre vonatkozó szabályzattal.

Kockázatkezelési rendszer

A Belső kontroll kézikönyv tartalmazta a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalait, az integrált kockázat kezelés rendjét, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének felelőse a Minőségirányítási vezető, aki a folyamatgazdákkal együttműködik a kockázatok kezelésében. A 2020. év végén a szervezeti egységek vezetőinek bevonásával megtörtént a szervezet kockázatainak éves felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatalban a tárgyévben végzett belső ellenőrzések alapján az ellenőrzött kulcskontrollok – kisebb hiányosságok mellett – megfelelően működtek.

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a közérdekű adatigénylések teljesítési rendjéről és a közérdekű adatok közzétételének szabályairól szóló szabályzattal. Az információk hivatalon belüli átadása a heti vezetői értekezleteken szervezett formában történt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését működési folyamatokba épített operatív ellenőrzések biztosították.

A folyamatos nyomon követés a munkafolyamatba épített ellenőrzések, továbbá a heti rendszerességgel tartott vezetői értekezletek során valósult meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

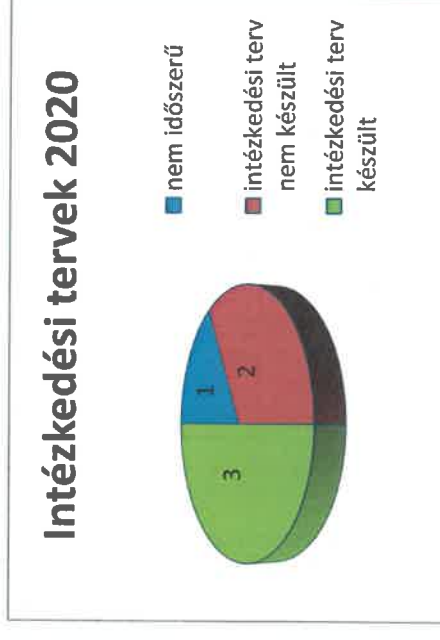
	Az ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet	Intézkedési terv	Beszámoló
1.	Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Polgármesteri Hivatal	nem készült	nem készült
2.	Az iratkezelés ügyviteli folyamatának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
3.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
4.	Követelések kezelésére vonatkozó ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	nem időszzerű ⁵	nem időszzerű
5.	Az önkormányzat 2019. éves beszámoló összeállításának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	nem készült	nem készült
6.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
7.	Útellenőrzés (Polgármesteri Hivatal pénzkézelés)	Polgármesteri Hivatal	-	-
8.	Útellenőrzés (Érdi Városfejlesztési Kft.)	Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft.	-	-

Az iratkezelés ügyviteli folyamataira, illetve az érdekeltségi alap megállapítására vonatkozó intézkedési terveket a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítették.

Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzésével és a 2019. éves önkormányzati beszámoló összeállításának ellenőrzésével kapcsolatban az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai, javaslatai alapján a Bkr. 28. § c) pontjában foglalt előírás ellenére nem készült intézkedési terv.

Az intézkedést igénylő megállapítások alapján elvégzett feladatokról a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei a Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem számoltak be írásban a költségvetési szerv vezetője felé.

⁵ a követelések kezelésére vonatkozó ellenőrzés az éves ellenőrzési jelentés készítése idején folyamatban van



A 2020. évben lefolytatott és lezárt ellenőrzések megállapításai alapján két utóellenőrzés – Polgármesteri Hivatal, Érdi Városfejlesztési Kft. – esetében nem volt intézkedési terv készítési kötelezettsége az ellenőrzött szervezetnek/szervezeti egységnek.

Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek három intézkedési tervet készítettek, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról azonban nem számoltak be.

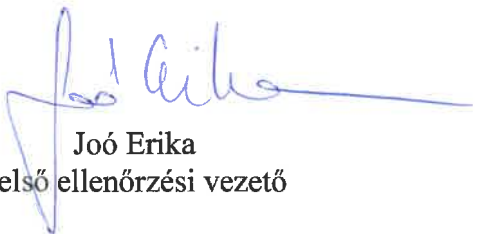
Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. a 2019. évi belső ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót elkészítette.

A Bkr. 46. § (3) Ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az (1) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

Az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek által készített intézkedési tervek nyilvántartásba-vétele megtörtént.

Érd, 2021. február 11.

Készítette:



Joó Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Dr. Konkoly Zita
jegyző

