



**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-10454-1/2020.

**ÉVES
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Polgármesteri Hivatal 2019. évi belső ellenőrzési
tevékenységéről

2020. február

Tartalomjegyzék

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 éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4
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	6
I.2.a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága	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	7
I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása	7
I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	8
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
II.1.1. Polgármesteri Hivatal	8
II.1.2. Gazdasági társaságok.....	14
II.1.3. Önkormányzati társulás	16
II.1.4. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények.....	17
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	18
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	19

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2019. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2019. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

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

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését – beleértve a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is – a belső ellenőrzési csoportvezetővel együtt két fő látta el. A csoportvezető személyében – nyugdíjazás – 2019. szeptember 1-jén változás történt.

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. Teljesítették a kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) és a közszolgálati képzéseket.

A Polgármesteri Hivatalnál tizenhárom tervezett belső ellenőrzési feladat és egy soron kívüli ellenőrzés került végrehajtásra. A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység ellátása mellett tanácsadói tevékenységre nem került sor.

Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi 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 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 2020. éves belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 278/2019. (XII.19.) 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 2019. évi belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 251/2018. (XII.20.) számú határozatban hagyta jóvá.

Az éves ellenőrzési terv – két fő belső ellenőri kapacitással számolva – 420 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.

Megnevezés	Tervezett nap	Tényleges nap
fizetett szabadság, mentesítés a munkavégzés alól	68	124
betegszabadság	12	4
nettó munkaidő (ellenőri napok)	420	372

A 2019. évi ellenőrzési terv 13 ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 11; a terven felül elrendelt és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 1; a 2018. évben terven felül elrendelt és a végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 1; megkezdett, folyamatban lévő ellenőrzés: 1; megkezdett, felfüggesztett ellenőrzés: 1.

Tanácsadások száma: 1.

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 Modern Városok Program és az Önkormányzati beruházások megvalósítása.	Annak megállapítása, hogy a Projekt Adatlapok és a Beruházási Adatlapok vezetése szabályszerű volt-e.	nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése
2.	A főkönyvi számla kijelölések ellenőrzése, különös tekintettel a beruházások elszámolására.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági események elszámolása szabályszerű volt-e.	nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése
3.	Vagyonkezelői jog gyakorlása az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyon kimutatása helyes volt-e.	nyilvántartások ellenőrzése
4.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap kezelése, képzése, felhasználása az önkormányzati rendelet alapján történt-e.	nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
5.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi kezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy szabályszerű-e a bevételek és kiadások teljesítése, nyilvántartása.	helyszíni ellenőrzés, rovatcsolás, egyeztetés a nyilvántartások alapján
6.	A lejárt fizetési határidejű követelések végrehajtásának ellenőrzési nyomvonalai.	Annak megállapítása, hogy a lejárt fizetési határidejű követelések végrehajtásának ellenőrzési nyomvonalai folyamat szemléletben, felelősség és hatáskör szerint mutatják-e be az egyes tevékenységeket.	az ellenőrzési nyomvonal ellenőrzése
7.	A 2019-es európai parlamenti képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása.	Annak megállapítása, hogy a támogatásokat a jogszabályok előírásainak megfelelően használták-e fel.	dokumentumok ellenőrzése
8.	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.	elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése
9.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap kezelése, képzése, felhasználása az önkormányzati rendelet alapján történt-e.	nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése
10.	A helyi önkormányzati képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása	Annak megállapítása, hogy a támogatásokat a jogszabályok előírásainak megfelelően használták-e fel.	dokumentumok ellenőrzése
11.	A közbeszerzési eljárások és a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak-e el, illetve a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések rendje érvényesült-e.	egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok ellenőrzése

I.1.a) 2. 2020. évre áthúzódó ellenőrzés:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	Az iratkezelés ügyviteli folyamatának ellenőrzése	Az iktató, irattári szakrendszer alkalmazása megfelel-e az iratkezelési szabályzatnak?	dokumentumok, folyamatok, nyilvántartások ellenőrzése

I.1.a) 3. Felfüggesztett ellenőrzés, lefolytatására 2020. I. negyedévben kerül sor:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	Az elektronikus ügyintézés folyamatának ellenőrzése	Az elektronikus ügyintézés szabályszerűsége megvalósult-e?	az informatikai rendszer kezelése, dokumentumok ellenőrzése

Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető 2019. június 4-én felfüggesztette „az ellenőrzést érintő iktató rendszer váltás miatt fennálló okok” miatt. Az ellenőrzés lefolytatására 2020. I. negyedévében kerül sor.

I.1.a) 4. Soron kívül elrendelt, lezárt ellenőrzés:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságnál	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége a 2018. január 1-től 2019. augusztus 31-ig terjedő időszakban megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak.	dokumentumok, elszámolások és nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés

I.1.a) 5. 2018-ban soron kívül elrendelt, 2019-ben lefolytatott ellenőrzés:

	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1.	Az Érd és Térsége Közműfejlesztési és Beruházási Önkormányzati Társulás szervezeti felépítése, a működésének munkaügyi, gazdálkodási, szabályossága, pénzügyi helyzete és az adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése	Annak megállapítása, hogy ☐ a szervezeti felépítést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C § (2) bek. c) pontjának megfelelően alakították-e ki; ☐ az alkalmazottakkal kapcsolatos munkaügyi tevékenységeket szabályosan végezték-e; ☐ a gazdálkodásának, pénzügyi tevékenységének szabályossága megfelelő-e; ☐ a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek eleget tettek-e.	dokumentumok 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, 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 anyagokat minden esetben 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 2019. 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 belső ellenőrzési vezető személye 2019. szeptember 1-jén változott.

Az ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartási törvény 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt kötelezettségüknek a belső ellenőrök eleget tettek, teljesítették a kötelező közszolgálati képzéseket.

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 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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező volt a Polgármesteri Hivatalban a nyári szabadságok összehangolása az ellenőrzött szervezetekkel, szervezeti egységekkel. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező volt az önkormányzati ASP rendszerhez történő 2019. évi csatlakozás (adó, elektronikus ügyintézés), valamint az új iktatórendszer bevezetése.

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 (továbbiakban: Áht.) 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt regisztrációk fenntartása.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2019. évben tanácsadásra egy esetben került sor az Önkormányzat és a Kemencés és Lakoma Kft. között fennálló szerződéses jogviszonyokból eredő kötelezettségek és jogosultságok 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 13 ellenőrzésből tíz ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalnál – amelyből egy ellenőrzés az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézményeket is érintette –, két ellenőrzés az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságnál, egy ellenőrzés önkormányzati társulásnál került végrehajtásra.

II.1.1. Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
A Modern Városok Program és az Önkormányzati beruházások megvalósítása.	Az ellenőrzésre kiválasztott Beruházási Projekt Adatlapok nem tartalmazták a társirodaktól kapott információt, dokumentációt. A Beruházási Projekt Adatlapokon nem tüntették fel megfelelően a célokmanyokról szóló Közgyűlési határozatok számát. A játszóterek beruházásáról szóló célokmanyok nem tartalmazták a játszóterek tervezési költségét. A négy játszóter kialakításáról kitöltött Beruházási Projekt Adatlapokból nem lehetett megállapítani, hogy azok a beruházási célokmanyoknak megfelelően tartalmazták-e a projekteket egyes szakaszainak végrehajtását. A vizsgált időszakban a Tagóvoda vízesblokkjának felújítására célokmany nem készült. Célokmany hiányában a belső ellenőrzés nem tudta megállapítani, hogy a projekteket egyes szakaszainak végrehajtásai az elvárásoknak megfelelően történtek-e. A Főépítési Csoport Projekt Adatlap Felelőse az ellenőrzésre kiválasztott Projekt Adatlapokat 2017. évig vezette. A Projekt Adatlapokból nem derül ki, hogy a Modern Város Program keretein belül	Nem minden esetben készült célokmany;a rendelkezésre álló célokmanyok adattartalma esetenként hiányos volt. A beruházások folyamatos nyomonkövetése nem valósult meg.	A Beruházási Projekt Adatlapokat a számviteli aktiválást és vagyonnyilvántartásba vételt követően szükséges lezárni. A beruházási projektben résztvevő hivatali szervezeti egységeknek a beruházási adatlap vonatkozó rovatainak kitöltése. A Projekt Adatlap Felelős a KÁBER webalkalmazáson a rendszeren keresztül történő adatfeltöltéseket határidőben teljesítse.

A főkönyvi számla kijelölések ellenőrzése, különös tekintettel a beruházások elszámolására.	megvalósítandó beruházások hogyan alakultak a 2017. évtől. A Főépítési Csoportnál a KÁBER rendszeren keresztül történő adatközlésre kijelölt köztisztviselő - Projekt Adatlap Felelős - a beruházások adatlapját nem rögzítette a rendszerben. A vizsgált időszak KÁBER webalkalmazáson keresztül történő adatfeltöltést a Projekt Adatlap Felelős nem teljesítette. A vizsgált időszakban az ipari-gazdasági övezet létrehozására, illetve a kerékpárút - hálózat fejlesztésére célokman nem készült. Célokman hiányában nem volt megállapítható, hogy a projektek egyes szakaszainak végrehajtásai az elvárásoknak megfelelően történtek-e. Az ellenőrzésre kiválasztott beruházások közül 4 beruházásnál a 2017. évig voltak kitöltve a Projekt Adatlapok.	A számviteli elszámolások – kisebb hiányosságok mellett – megfelelték a jogszabályi és a belső előírásoknak.		A Számlarend aktualizálása és kiegészítése az alkalmazott egyedi gyűjtők számával, megnevezésével, az analitikus kódok számával és megnevezésével, a pénzforgalmi kódok számával és megnevezésével, a főkönyvi számlák alszámaival és megnevezéseivel. Az adott előlegeket az Áhsz. 16. melléklete szerinti főkönyvi számlákra szükséges kijelölni. Az utaltványrendeletek, bevételi kontírozó lapok pontos kitöltése, - szükséges esetben - szabályszerű javítása. Az Üzembehelyezési jegyzőkönyveket a 7/2009. számú jegyzői utasítás 1. számú melléklete szerint szükséges csatolni a beruházások számviteli aktiválásához (Térfigyelő rendszer, földterületek, telkek).
--	---	---	--	---

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	A jogerősen előírt 2018. évi terheléshez viszonyítva valamennyi adónemből befolyt bevétel meghaladta a jogerősen előírt folyó évi adó összegének 80 %-át. Az összes helyesbített tartozás alapján az önkormányzat helyi adóból fennálló követelését 84,47 %-át teljesítették 2018. december 31-ig. Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségéről szóló 43/2011. (VI. 29.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: önkormányzati rendelet) nem határozta meg, hogy a jogerősen előírt adóbevétel a jogerősen előírt összes tartozásra vagy a jogerősen előírt folyó évi terhelésre értendő. Az adóellenőrzésekről készült analitikus nyilvántartások alapján a korábbi ellenőrzések alkalmával kifogásolt „Befizetés folyó évi adóhiánya” könyvelése és kimutatása az „ONKADO program”-ban továbbra sem egyezett.	Az érdekeltségi alap meghatározása megfelelő volt. A vonatkozó önkormányzati rendelet felülvizsgálata szükséges.	Gondoskodjanak az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI. 29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálatáról a jogerősen előírt adóbevétellel összefüggésben Gondoskodjanak az adóellenőrzések során megállapított adóhiány helyes nyilvántartásáról és könyveléséről
Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzkezelése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése.	A hivatalnál a pénzkezelés személyi feltételeit a szabályzatban foglaltak szerint biztosították. A pénzügyi feladatokat ellátó köztisztviselők nem rendelkeztek a felelősségvállalási nyilatkozat egy általuk aláírt példányával. A bevételekhez és kifizetésekhez kapcsolódó elszámolások – néhány kivételtől eltekintve – szabályszerűek voltak. A Gondnokság (üzemeltetési referens) által 2018. és a 2019. évben a készpénzben felvett vásárlási előleg összege magas volt, bankkártyás vásárlásra a Gondnokságnak nem volt módja. A vásárlási előleget több személy is felvett a házipénztárból úgy, hogy az előzőleg felvett előleggel nem számolt el. A pénzügyellenőrzés során a pénztárban a bizottsági tagok idegen tulajdont képező értéket találtak, amelyekről átvételi elismervény nem állt	A bevételekhez és kifizetésekhez kapcsolódó elszámolások alapvetően szabályszerűek voltak, az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat szükséges felszámolni.	Az utalványrendeleten, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék a javítást. Az idegen tulajdont képező értékek sorsát a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendezni. A Polgármesteri Hivatal bankszámla bankkártya alszámlájához a Gondnokság részére bankkártyás vásárlás lehetőségét biztosítani. A Pénzkezelési szabályzatban rögzíteni az Ukrán valutát. A részvények sorszámozás szerinti mennyiségi egységének kijavítása a nyilvántartásban. Javasolt, az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal, Társulások, Nemzeti és Önkormányzatok

	rendelkezésre. A rovacsozott készpénz egyezett a napi pénztárjelentés szerinti egyenleggel. Az ellenőrzött bizonylatok között előfordult, hogy: - a Forrás SQL ügyviteli rendszerből kinyomtatott kiadási utalványrendeleteken illetve mellékletein kézi javítást illetve hibajavítót használtak. - a kiadási utalványrendeleteken hiányzott az érvényesítő aláírása, illetve aláírásának dátuma. - javított kiadási utalványrendeleteken hiányzott az érvényesítő, utalványozó, könyvelő aláírása és az aláírásuk dátuma. A ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzattól eltérően az Önkormányzat pénztárban Ukrán valutát is kezeltek. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzata nem tért ki a Társulások pénzkezelésére. Az értékpapírok sorszáma szerinti nyilvántartása eltért az ellenőrzés időpontjában megszámolt részvények számától.		pénzkezelési felülvizsgálata.	szabályzatának
A lejárt fizetési határidejű követelések végrehajtásának ellenőrzési nyomvonalai.	A Végrehajtási Csoport elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat. Az ellenőrzési nyomvonalban a működési folyamatot meghatározták. A Végrehajtási Csoport az ellenőrzési nyomvonalban a követelések kezelésével kapcsolatos feladatokat egy folyamathoz kapcsolta meg. A követelések kezelésével kapcsolatos ügymenetek (polgári jogi és az önkormányzat hatósági ügyek) tekintetében jellegükönél fogva egymástól eltérnek. Az ellenőrzési nyomvonal a részfolyamatok egymást követő logikai sorrendjét tartalmazza. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a felelősségi és információs szinteket. Az ellenőrzési pontoknál meghatározták a folyamatgazdákat és az ellenőrzésért - irányításért felelős személyeket. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a részfolyamatoknál keletkezett dokumentumok átadását (irat mozgása) más szervezethez, illetve szervezeti egységekhez.	A lejárt fizetési határidejű követelések végrehajtásának ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata szükséges.	A polgári jogi és az önkormányzat hatósági ügyek eltérő ügymenete miatt a két folyamatot az ellenőrzési nyomvonalban is javasolt elkülönítve feltüntetni.	

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
A 2019-es európai parlamenti képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása.	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választására biztosított központi támogatást elkülönítetten kezelték. Az elszámolás nem tartalmazott olyan kiadást, amely nem az Európai Parlament tagjainak választásával kapcsolataiban merült fel. A kiadások esetében a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendje érvényesült. A teljesítésigazolást minden esetben az arra jogosult személyek látták el. A feladat típusú elszámoláshoz az albizonylatokat a 2/2019. NVI elnöki utasításban leírtaknak megfelelően záradékolták. Az utólagos költségigényt jól állapították meg.	Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választás elszámolását szabályosan végezték el.	–
Az adóztatással kapcsolatos ellátó közisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	Az érdekeltségi alap képzése az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó közisztviselők anyagi érdekeltségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzött időszakban az ASP rendszerhez való csatlakozás miatt az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó közisztviselők anyagi érdekeltségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendeletben az „ONKADO” programra való hivatkozás nem volt megfelelő.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó közisztviselők anyagi érdekeltségi rendszerében az érdekeltségi alap képzése szabályszerű volt.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó közisztviselők anyagi érdekeltségének rendszeréről szóló 43/2011. (VI.29.) önkormányzati rendelet módosítása.
A helyi önkormányzati képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása	A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása vonatkozásában a pénzügyi tervezés; a választási költségvetés célhoz kötött felhasználása és a teljesítésigazolás; a kötelezettségvállalás, az utalványozási és ellenjegyzési jogkör gyakorlása; a választások céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezelése; a választásokhoz biztosított normatív elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.	A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII. 31.) IM rendelet 8. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a helyi választási iroda részére megállapított támogatás felhasználása szabályszerűen történt.	–

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
A közbeszerzési eljárások és a közbeszerzési értékhátár el nem érő beszerzések ellenőrzése	Az ellenőrzésre kiválasztott közbeszerzési és közbeszerzési értékhátár alatti beszerzések ajánlatkérője tíz eljárásnál az önkormányzat és egy eljárásnál a polgármesteri hivatal volt. Az önkormányzat és a polgármesteri hivatal rendelkezett aktualizált közbeszerzési szabállyal, amelyet a Közgyűlés jóváhagyott. A közbeszerzési értékhátárt el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet 1/2018. számú polgármesteri utasításban és a 6/2018. számú jegyzői utasításban (továbbiakban: utasítások) írásba foglalták. Az ellenőrzésre kiválasztott közbeszerzési értékhátárt el nem érő beszerzéseket teljes körűen a Közbeszerzési Csoport bonyolította. Az ajánlattételre alkalmas vállalkozói kört általában a beszerzést kezdeményező szervezeti egység képviselői meghatározták, a piackutatásról írásos anyag nem készült. Az „Újszülöttek támogatása - 2019. évi babacsomag beszerzés” valamint az „Informatikai eszközbeszerzés az Érdi Kincses Óvoda részére” pályázati dokumentációkhoz tartozó Közbeszerzési értékhátár alatti beszerzési eljárás előkészítését indító dokumentumokon hiányzott a beszerzést kezdeményező irodavezető aláírásának dátuma vagy aláírása. A közbeszerzési eljárások lebonyolításához külső akkreditált közbeszerzési tanácsadók megbízás keretében folyamatosan rendelkezésre álltak.	A közbeszerzésekre vonatkozó eljárásrendet meghatározták a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában is. Az ellenőrzött eljárások – kisebb hiányosságok mellett – megfeleltek az előírásoknak.	Kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a Közbeszerzési Csoporthoz beérkező dokumentumokon a beszerzést kezdeményező szervezeti egység vezetőik aláírása megtalálható legyen.
Vagyongazdálkodási jog az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél	A helyi vagyonrendelet szerint az ellenőrzött költségvetési szervek rendelkezésére bocsátott ingatlanok ingyenes vagyonkezelésbe adásáról a vagyonkezelési szerződést az Önkormányzat nem kötött a fenntartása alá tartozó költségvetési szervekkel. Az érintett önkormányzati ingatlanokra a vagyonkezelési jog bejegyzésére sem került sor a Földhivatali telekkönyvi nyilvántartásokban.	Az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok használata (vagyonkezelése) nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	Kezdeményezzék az ingatlan-használati szerződések megkötését. Tegyék meg a szükséges intézkedéseket az Érd, Bajcsy-Zsilinszky út 206-208. és 204. számú telkek összevonásával kapcsolatban.

II.1.2. Gazdasági társaságok

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságnál	A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működésre és gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályzatokkal, de a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályokat a jogszabályi előírások ellenére nem határozták meg teljeskörűen. A Társaság a 2018. évben – az előző évekhez hasonlóan – veszteségesen működött. A Társaság a jogszabályi előírások és saját belső előírásai ellenére készleteit nem mutatta be a 2018. évi egyszerűsített éves beszámolójában. A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként a jogszabályi előírások ellenére nem tett eleget az adatszolgáltatási kötelezettségének az államháztartáshoz tartozó miniszter felé, illetve nem alakította ki a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A korábbi belső ellenőrzési jelentés alapján készített intézkedési tervében foglaltakat a Társaság végrehajtotta, az ÁSZ jelentése alapján készített intézkedési tervben foglaltakat részben hajtotta végre.	A 2018. és az azt megelőző években folyamatos volt a vagyонvesztés a Társaságnál. A Társaság működésére, gazdálkodására vonatkozó szabályozottságának felelősségét, kiegészítése szükséges. A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként nem tett eleget a besorolásból adódó kötelezettségeinek.	Terjessze be az Alapító felé elfogadásra a Társaság számviteli politikáját, vagy kezdeményezze az Alapító okirat következő módosításakor az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatok felelősségét, különös tekintettel a Társaság számviteli politikájának elfogadására. Végezze el az SZMSZ és a számviteli politika felülvizsgálatát a különböző jogszabályi, EU-irányelvi hivatkozások szükségessége és pontosítása vonatkozásában. Vizsgálja felül a pénzügyi szabályzatot az Alapítóra vonatkozó előírások tekintetében. Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakításáról és működtetéséről. Intézkedjen a készletek egyszerűsített éves beszámolóban történő kimutatásáról és a készletek mérlegor jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral való alátámasztásáról. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről az államháztartáshoz tartozó miniszter felé. Intézkedjen arról, hogy az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat maradéktalanul hajtásák végre.

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Érdi Városfejlesztési Szolgáltató Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságnál	A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működésre és gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályzatokkal, de a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályokat a jogszabályi előírások ellenére nem határozták meg teljeskörűen. A Társaság az üzleti terv készítési és a beszámolási kötelezettségeinek eleget tett. A könyvvitelben rögzített tételek több esetben nem feleltek meg a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt számviteli alapelveknek, amely szerint a könyvvitelben rögzített tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kivülállóknak, által is megállapíthatóknak kell lenniük. A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként a jogszabályi előírások ellenére nem tett eleget a besorolásból adódó kötelezettségeinek. A korábbi belső ellenőrzési jelentés, valamint az ÁSZ jelentése alapján készített intézkedési tervben foglaltakat a Társaság végrehajtotta.	A Társaság működése és gazdálkodása alapvetően szabályozott. A Társaság a tervezési és beszámolási kötelezettségeinek az előírásoknak megfelelően eleget tett. A korábbi ellenőrzések során tett, intézkedést igénylő javaslatok vonatkozásában elkészített intézkedési tervekben szereplő feladatokat végrehajtották. A számviteli elszámolásokkal és a kormányzati szektorba történő besorolásból következő kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban feltárt hiányosságokat szükséges megszüntetni.	Végezze el a szabályzatok felülvizsgálatát és a szükséges módosításokat, valamint gondoskodjon a közbeszerzési szabályzat elkészítéséről. Gondoskodjon a jogszabályi előírásoknak megfelelő kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer kialakításáról és működtetéséről, illetve adatvédelmi tisztviselő kijelöléséről. Intézkedjen arra vonatkozóan, hogy a könyvvitelben rögzített tételek minden esetben feleljenek meg a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében előírt alapelveknek, valamint az elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerű számviteli bizonylattal legyenek aláírva. Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről az államháztartáért felelős miniszter felé

II.1.3. Önkormányzati társulás

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
Az Erd és Társége Közműfejlesztési Beruházási Önkormányzati Társulás szervezeti felépítése, a működésének munkaügyi, gazdálkodási, szabályossága, pénzügyi helyzete és az adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése	A Társulás szervezeti felépítése nem felelt meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C § (2) bek. c) pontjának, mivel a Társulási Tanács bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat nem a munkaszervezeti feladatokat ellátó Erd Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala látta el. A Társulás működtetésének operatív feladatait - beleértve a gazdálkodási, pénzügyi és számviteli feladatokat - a Projekt Megvalósító Egység (PME) látta el. A Társulás belső szabályzatai elavultak, hiányosak voltak, nem voltak összhangban a Társulási Megállapodással. A munkaköri leírásokat az ellenőrzésre átadott személyi anyagok átlalában nem tartalmaztak. A PME vezetőjének 2018. 12. 12. napjától és a pénzügyi vezetőjének 2018. 05. 01. napjától munkaszerveződéssel történő foglalkoztatása nem felelt meg a Társulási Megállapodásban előírtaknak. A gazdasági vezetői feladatokat ellátó pénzügyi vezető képzettsége és gyakorlata nem felelt meg az Ávr. 2. §-ában előírtaknak. A Társulás nem teljesítette a 2018. II. negyedévi időközi mérlegjelentés és 2018. május hónaptól kezdődően a költségvetési adatszolgáltatási kötelezettségét. A Magyar Államkincstár az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása miatt összesen 350.000,- Ft bírságról hozott határozatot. A bírságokat a Társulás megfizette.	Az alkalmazottakkal kapcsolatos munkaügyi tevékenységek nem feleltek meg az előírásoknak. A gazdálkodás és a pénzügyi tevékenység szabályozottsága és gyakorlata nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jogszabályi előírások ellenére a Társulás az adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesítette. A kialakult szabálytalan szervezeti, munkajogi és költségvetési gazdálkodási haladéktalanul meg kell szüntetni.	Készítsék el a hiányzó belső szabályzatokat, a meglévőket aktualizálják a munkaköri leírásokkal és a Társulási Megállapodással összhangban. Kötelezettséget csak a pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak; a pénzügyi ellenjegyző az összeférhetetlenségi szabályokat tartsa be. Biztosítsák a Projekt Megvalósító Egység által ellátott feladatok (projektek) elkülönített nyilvántartását és elszámolását (a Társulás működése, a KEOP projekt fenntartása, a projekten kívüli feladatok végrehajtása, a Vermikomposztáló-telep üzemeltetése, a Modern Városok Programhoz kapcsolódó csapadékvíz elvezetéssel, utépítéssel, Papi földiken szabadidőközpont megvalósításával kapcsolatos tevékenységek) Az időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést küldjék meg a Magyar Államkincstárnak. Az Ávr. 9. §-ának megfelelően gondoskodjanak arról, hogy a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos feladatokat a munkaszervezeti feladatokat ellátó Erd Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala látssa el. Kezdeményezzék a Társulási Megállapodás módosítását a munkaszervezeti feladatok gazdálkodási és adatszolgáltatási tevékenységek ellátására vonatkozó kiegészítésével.

II.1.4. Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslatok
Vagyongazdálkodási jog gyakorlása az Önkormányzat fenntartott költségvetési szerveknél	Az intézmények alapító okirataiban meghatározott székhely és telephely ingatlanok nem egységesen voltak az intézmények könyveiben. Az Önkormányzat főkönyvi nyilvántartásában a 0-ás számlaosztályban mutatták ki azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, amelyeket az intézmények az 1-es számlaosztályban tartottak nyilván. Az intézmények alapító okirataiban meghatározott székhelyek és telephelyek közül az Önkormányzat főkönyvében az 1-es számlaosztályban is voltak nyilvántartva. Az intézmények részben vagyonnevelésbe átvett eszközként, részben saját tulajdonú eszközként tartották nyilván a ingatlanokat. Az intézmények használatában lévő, de Önkormányzati tulajdonú tárgyi eszközök vonatkozásában helyes az a gyakorlat, hogy az Önkormányzat ingyenesen átadja azokat a fenntartása alá tartozó intézményeknek, figyelembe véve a beszerzés forrásának elszámolását (EU-s, vagy hazai pályázat fenntartási időszak). Amennyiben nem kerül ingyenesen átadásra az intézmény tulajdonába az eszköz (pl. gépjármű), ebben az esetben is szükséges használatba adási szerződés megkötése.	Az ellenőrzött intézmények vonatkozó főkönyvi és analitikus nyilvántartásai alapján a helyi vagyonnevelésnek és az államháztartási szabályoknak való együttes megfelelés nem valósult meg.	Valamennyi intézmény: Az ingatlanhasználati szerződések megkötésének kezdeményezése. Érdi Községi Fenntartó Intézmény A tulajdonos megnevezést írják rá a tárgyszűző nyilvántartásra. Intézményi Gondnokság: A Püspöki Német Nemzetiségi Óvoda esetében a vagyonnevelési jog létrejött, ezért javítsák a könyvekben a főkönyvi számla számát. Az egyedi nyilvántartásokba vezessék fel az ingatlanok hiányzó helyrajzi számait, valamint a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök tulajdonosának megnevezését. Elkülönítve tartsák nyilván az Önkormányzati tulajdonú eszközöket. Szociális Gondozó Központ: A számlarendben és a számlatükörben a főkönyvi számlák megnevezésének javítása az Áhsz. előírásainak megfelelően, majd a számviteli rendszerben a helyes főkönyvi számlák alkalmazása. Az egyedi nyilvántartásokba vezessék fel az ingatlanok hiányzó helyrajzi számait. Elkülönítve tartsák nyilván azokat az Önkormányzati tulajdonú eszközöket, amelyek még nem kerültek véglegesen átadásra az Intézmény részére. Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök esetében tüntessék fel a tulajdonos megnevezését, valamint az ingatlanok hiányzó helyrajzi számait az egyedi nyilvántartásokba.

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. Szabályozták a gépjárművek igénybevétele és használatának rendjét, a vezetékes és rádiótelefonok használatát, a reprezentációs kiadásokat, valamint a kiküldetésekkel kapcsolatos eljárásrendet. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett közbeszerzési szabályzattal és jegyzői utasításban szabályozták a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések eljárásrendjét.

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

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.

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. Az eseti nyomon követést a belső ellenőrzés, továbbá a külső és belső auditok valósították meg.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

	Az ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet	Intézkedési terv	Beszámoló
1.	A Modern Városok Program és az Önkormányzati beruházások megvalósítása.	Polgármesteri Hivatal	készült	2019.04.17.
2.	A főkönyvi számla kijelölések ellenőrzése, különös tekintettel a beruházások elszámolására.	Polgármesteri Hivatal	nem készült	nem készült
3.	Vagyonkezelői jog gyakorlása az önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél.	Polgármesteri Hivatal Dr. Romics László Egészségügyi Int. Érdi Közterület-fenntartó Int. Intézményi Gondnokság Szociális Gondozó Központ	nem készült készült készült készült készült	nem készült 2019.07.02. nem készült nem készült nem készült
4.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
5.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenőrzése (bankszámlák és házipénztár forgalom) ellenőrzése.	Polgármesteri Hivatal	nem készült	nem készült
6.	A lejárt fizetési határidejű követelések végrehajtásának ellenőrzési nyomvonalai.	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
7.	A 2019-es európai parlamenti képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása.	Polgármesteri Hivatal	nem volt intézkedést igénylő javaslat	-
8.	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft.	készült	beszámoló határideje 2020.06.08.
9.	Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségének forrása és mértéke, továbbá az érdekeltségi alap kezelése	Polgármesteri Hivatal	készült	nem készült
10.	A helyi önkormányzati képviselők választásához biztosított támogatás felhasználása	Polgármesteri Hivatal	nem volt intézkedést igénylő javaslat	-
11.	A közbeszerzési eljárások és a közbeszerzési értékhátart el nem érő beszerzések ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal	nem készült	nem készült
12.	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése az Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságnál	Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.	nem készült	nem készült
13.	Az Érd és Térsége Közműfejlesztési és Beruházási Önkormányzati Társulás szervezeti felépítése, a működésének munkaügyi, gazdálkodási, szabályossága, pénzügyi helyzete és az adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése	Érd és Térsége Közműfejlesztési és Beruházási Önkormányzati Társulás	készült	nem készült

A 2019. évben lefolytatott és lezárt ellenőrzések megállapításai alapján két ellenőrzés – EP, és helyi önkormányzati választások – esetében nem volt intézkedési terv készítési kötelezettsége az ellenőrzött szervezetnek/szervezeti egységnek.

Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek tíz intézkedési tervet készítettek, az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról két esetben számoltak be.

Az Érdi Városfejlesztési és Szolgáltató Kft. az intézkedési tervet az előírásoknak megfelelően elkészítette, beszámolóképzési kötelezettsége teljesítésének határideje 2020. június 8.

Az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek öt esetben nem teljesítették az intézkedési terv készítésére vonatkozó kötelezettségüket és az ellenőrzési javaslatok alapján megtett intézkedésekről sem számoltak be.

Az Önkormányzat irányítása alatt álló intézmények és az ellenőrzött önkormányzati társulás az ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai alapján elkészítették az intézkedési terveket, de az intézkedések végrehajtásáról kizárólag a Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény készített beszámolót.

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, 2020. február 17.

Készítette:


Joó Erika
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Meccsériné dr. Szilágyi Erzsébet
jegyző

