

ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési
tevékenységről

Iktatószám: 19/ERD-1989-1/2023

2023. március

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'B' followed by a vertical line and a small flourish.

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.....	5
I.2.a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	6
I.2.b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	6
I.2.c) Összeférhetlenségi esetek	6
I.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása.....	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.....	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III. Az intézkedési tervek, hasznosulás	10

Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon:

- a belső ellenőrzési rendszer működéséről,
- a független belső ellenőrzés 2022. évi feladatellátásáról, illetve
- a belső ellenőrzés során 2022. évben tett belső ellenőri ajánlások, javaslatok hasznosulásáról, nyomon követéséről.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzését – beleértve a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is – 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 (mérlegképes könyvelői továbbképzés). Teljesítették a kötelező ÁBPE (Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés) és a közszolgálati képzéseket (ProBono).

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

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán egy belső ellenőrzési javaslat 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 2022. éves ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 288/2021. (XII. 16.) határozatával, a módosított tervet a 324/2022. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

A Polgármesteri Hivatal 2022. évi belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 288/2021. (XII. 16.) határozattal hagyta jóvá. A 2022. évben a tanácsadói feladatok ellátása és a soron kívüli ellenőrzés a tervezett 43,75 ellenőri napot jelentősen meghaladta (87,5 ellenőri nap a módosítás időpontjában, a teljes időszakban 93,5 ellenőri nap), a 2022. évi belső ellenőrzési terv módosítása vált szükségessé. A módosított belső ellenőrzési tervet Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 324/2022. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá.

A módosított 2022. évi ellenőrzési terv nyolc ellenőrzést tartalmazott.

A tervezett és végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: hét.

A tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzések száma: egy.

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

Megkezdett, folyamatban lévő, még le nem zárt ellenőrzés: –

Tanácsadások száma: kettő.

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. Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az érdekeltségi alap meghatározása szabályszerű volt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
2. Vagyongazdálkodás, különös tekintettel a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartására, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlására	Annak megállapítása, hogy a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása, leltározása és értékelése szabályszerű volt-e, valamint a tulajdonosi ellenőrzés megvalósult-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
3. Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Polgármesteri Hivatalban	Annak megállapítása, hogy működik-e olyan rendszer, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
4. Az önkormányzat 2021. éves beszámoló összeállításának, alátámasztásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2021. éves beszámolójának összeállítása és alátámasztása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
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

I.1.a) 2. A 2023. évre áthúzódó ellenőrzés:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1. Utóellenőrzés (Intézményi Gondnokság Szociális Gondozó Központ)	Annak megállapítása, hogy a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján a szükséges feladatokat végrehajtották-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
2. Közbeszerzések előkészítése, lebonyolítása, valamint a közbeszerzésen alapuló szerződésekkel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása, a kapcsolódó kötelezettségvállalás és teljesítésigazolás szabályszerű volt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

I.1.a) 3. Tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzés (megszüntetés):

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1. A Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal feladatellátása, működése szabályszerűen, megfelelően és célszerűen szabályozott-e	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal 2021. évi belső ellenőrzési tervében már szerepelt a „Polgármesteri Hivatal működésének szabályozottsága” tárgyú ellenőrzés. Az ellenőrzés lefolytatását soron kívüli ellenőrzések miatt a belső ellenőrzési vezető felfüggesztette a 2021. évben, így az ellenőrzés a 2022. évi ellenőrzési tervben is szerepelt. A belső ellenőrzési vezető 2022. január 7-én tájékoztatta az érintett vezetőket a szabályozottságra vonatkozó ellenőrzés folytatásáról. 2022. év elején két nagy kapacitásigényű tanácsadói feladatot kapott a belső ellenőrzés, majd soron kívüli ellenőrzés elrendelésére került sor (Érdi Sport Kft.). A jelenlegi Jegyző 2022. március 7-től vette át a hivatal vezetését. A terület áttekintése után Jegyző úr a hatályos szabályzatok teljes körű felülvizsgálatát rendelte el, így a szabályozottságra vonatkozó ellenőrzés lefolytatása célszerűtlenné vált (nem volt időszzerű).

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

Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1. Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság TAO elszámolásait követő visszafizetési kötelezettség megállapítása helytálló-e, az elszámolások benyújtása szabályszerű volt-e, a visszafizetendő összeg rendelkezésre áll-e, illetve a gazdasági társaság és a tulajdonos önkormányzat elszámolásai szabályszerűek voltak-e	dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése

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

Az ellenőrzések során eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot a belső ellenőrzés nem tárt fel.

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

A 2022. éves terv szerint lefolytatott és az Érdi Sport Kft-nél soron kívül elrendelt ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek a rendelkezésükre álló dokumentumokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. Az ellenőrzési megállapítások és javaslatok egyértelműek voltak.

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

A módosított 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a tervezett humánerőforrás biztosított volt. A belső ellenőrzési csoport létszáma egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő rész munkaidős belső ellenőr.

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 Osztály közvetlenül a Jegyzőnek alárendelt, önálló szervezeti egységként működött, a szervezeti függetlensége biztosított volt. A feladatköri függetlenséget 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 tevékenység ellátásában, amelyek a Polgármesteri Hivatal operatív működésével kapcsolatosak. 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 2022. éves terv szerint lefolytatott és az Érdi Sport Kft-nél soron kívül elrendelt ellenőrzések során akadályozó tényező nem volt.

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 jogszabályban előírt regisztrációk fenntartása. A belső ellenőrzési csoport létszámának egy fővel történő bővítése.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A 2022. évben tanácsadásra a korábbi évek beruházásaira, valamint egy pályázati elszámolásra vonatkozóan került sor.

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

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
<p>Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése</p>	<p>2021. év II. félévre vonatkozó érdekeltségi alap meghatározása szabályszerűen történt..</p>		<p>Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem tett.</p>
<p>Vagyongazdálkodás, különös tekintettel a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartására, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlására</p>	<p>Az ingatlanokról és a gépjárművekről vezetett nyilvántartások nem voltak teljes körűek, az abban szerepeltetett adatok nem voltak minden esetben a valóságnak megfelelőek. Az ingatlanvagyon kataszterben rögzített adatok nem minden esetben egyeztek az ingatlan-nyilvántartás adataival. A vizsgálat alá vont vagyontárgyak leltározása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak. Az eszközöket a mérlegben úgy szerepeltették, hogy az egyes mérlegsorokat nem támasztották alá hiteles leltárral. A viziközmű vagyon értékbecslése az ellenőrzött időszakban nem történt meg. (A vonatkozó jogszabályi előírások szerint 2022. december 31-ig kell a piaci értékelést elvégezni.)</p>	<p>A vagyon-nyilvántartás nem felelt meg a teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>Az ingatlanvagyon kataszterben rögzített adatok és az ingatlan-nyilvántartásban szereplő adatok közötti egyezőséget biztosítani szükséges. Az ingatlanokról és a gépjárművekről vezetett nyilvántartás teljes körűségéről, illetve az abban szerepeltetett adatok valódiságáról gondoskodni szükséges. A jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár felvételéről, és annak dokumentálásáról gondoskodni szükséges. A viziközmű vagyon értékbecsléséről a jogszabályban meghatározott határidőig gondoskodjon.</p>
<p>Az információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme működése a Polgármesteri Hivatalban</p>	<p>A belső szabályozó eszközök, valamint az ellenőrzési nyomvonalak nem tartalmazták teljeskörűen a közzétételre vonatkozó feladatokat és felelősöket, illetve elavult adatokat is tartalmaznak. Adatvédelmi tisztviselőt a jogszabályi előírások ellenére 2022. szeptember 23. előtt nem alkalmazott a Polgármesteri Hivatal. A közzététel a 2022. év első kilenc hónapjában nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, nem volt teljes körű.</p>	<p>A belső szabályozás és a közzététel nem felelt meg a teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>A belső szabályozó eszközök, valamint az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, kiegészítési szükséges szükséges, különös tekintettel a közzétételhez kapcsolódó folyamatokra, feladatokra és felelősök kijelölésére. A közzététel minőségellenőrzéséről gondoskodni szükséges.</p>

Az ellenőrzés címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
<p>Az önkormányzat 2021. éves beszámoló összeállításának, alátámasztásának ellenőrzése</p>	<p>A számviteli elszámokhoz szükséges belső szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszak végéig nem valósult meg. A 2021. évi beszámoló mérlegképleteinek alátámasztásához elkészített leltárak nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak. A vagyonekezelésbe adott eszközök leltározása sem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az intézmények által elkészített, a mérlegképleteket alátámasztó leltárak nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A víziközművekre vonatkozó jogszabályi előírások alapján értékbecslésre nyitva álló határidő 2022. december 31. Az ellenőrzött időszakban nem történt meg az értékbecslés.</p>	<p>A mérleg alátámasztása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	<p>A szabályzatok (számviteli politika, leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat) felülvizsgálatáról, aktualizálásáról gondoskodni szükséges. A mérlegképleteket a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral szükséges alátámasztani. A víziközművek jogszabályi előírásokon alapuló értékbecslését szükséges elvégezni.</p>
<p>Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése</p>	<p>2022. év I. félévre vonatkozó érdekeltségi alap meghatározása szabályszerűen történt.</p>	<p>Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem tett.</p>	
<p>Közbeszerzések előkészítése, lebonyolítása, valamint a közbeszerzésen alapuló szerződésekkel kapcsolatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlása</p>	<p>A közbeszerzési eljárások során nem valósult meg teljeskörűen az ügyhöz tartozó iratok folyamatos, zárt, emelkedő sorszámú rendszerben történő nyilvántartása. Az egymást követő eljárási cselekmények között eltelt hosszabb időszakok okait nem dokumentálták. A Kbt. előírásai ellenére lefolytattak közbeszerzési tervben nem szereplő eljárást, kerétmegállapodást indokolás nélkül hosszabb időre kötöttek, illetve a szabályzattól való eltérés esetén a közbeszerzési szabályzatot nem módosították.</p>	<p>Az iratkezelés és az eljárások dokumentálása, nem volt szabályszerű. A külső szaktanácsadó nem töltötte be a szerepét.</p>	<p>Intézkedés szükséges a közbeszerzési eljárások teljes folyamata szabályszerű dokumentálására vonatkozóan. Dokumentálni szükséges az eljárási cselekmények lefolytatását esetlegesen akadályozó körülmények felmerülését is.</p>
<p>Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Érdi Sport Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>A teljesítésigazolásokhoz mellékelt dokumentumok nem támasztották alá a 2018-2019. évben a szerződésben szereplő kötelezettségek teljes körű teljesítését. A tagi kölcsön visszafizetésére a Társaság a gazdálkodási adatai alapján nem képes.</p>	<p>A szerződés teljesítésének dokumentálása nem volt teljes körű.</p>	<p>Gondoskodni szükséges a teljesítésigazolások teljes körű alátámasztásáról. A Társaság és az Alapító közötti egyeztetés szükséges a fennálló tagikölcsön-tartozásra vonatkozóan.</p>
<p>Az ellenőrzés címe</p>	<p>Megállapítás</p>	<p>Következtetés</p>	
<p>Utóellenőrzés</p>	<p>A szükséges intézkedéseket az Intézmények részben végrehajtották. Az intézmények vezetői által aláírt munkamegosztási megállapodást az irányító szerv nem hagyta jóvá. Az átadás-átvétel dokumentáltan nem történt meg.</p>	<p>A két intézmény közötti együttműködés nem hatékony. Indokolt a Szociális Gondozó Központ önálló gazdálkodását biztosítani, a gazdasági szervezetet visszaállítani. Az ellenőrzés által kifogásolt területeken a szabályszerű feladatellátás továbbra sem valósult meg teljeskörűen.</p>	

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett hatályos Alapító Okirattal és Szervezeti és Működési Szabályzattal. A 2022. évben a jegyző a teljes belső szabályozási rendszer felülvizsgálatát rendelte el, a szabályzatok felülvizsgálata, módosítása, új szabályzatok készítése folyamatos. Működtették a jogszabályi előírásoknak megfelelő teljesítmény-értékelési rendszert. Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői 2023. évi teljesítménykövetelményeinek alapját képező stratégiai célokat a 325/2022. (XII. 13.) határozatával fogadta el.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Belső kontroll kézikönyv tartalmazta az ellenőrzési nyomvonalakat, az integrált kockázatkezelés rendjét, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Kontrolltevékenységek

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

Információs és kommunikációs rendszer

A belső ellenőrzés a 2022. évben az információs és kommunikációs rendszer működését is ellenőrizte, az ellenőrzés fókusza a közzététel volt. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a közérdekű adatigénylések teljesítési rendjéről és a közérdekű adatok közzétételének szabályairól szóló szabályzattal. A jegyző a 2022. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott adatvédelmi tisztviselő foglalkoztatásáról, illetve az adatvédelmi tisztviselő elérhetőségeit a NAIH nyilvántartásba vette.

A közzétételi referens teljes munkaidőben látta el a közzététellel kapcsolatos feladatokat.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését működési folyamatokba épített operatív ellenőrzések biztosították. A folyamatos nyomon követés a munkafolyamatokba épített ellenőrzések során, valamint a heti rendszerességgel tartott vezetői értekezleteken történő beszámoltatás keretében valósult meg.

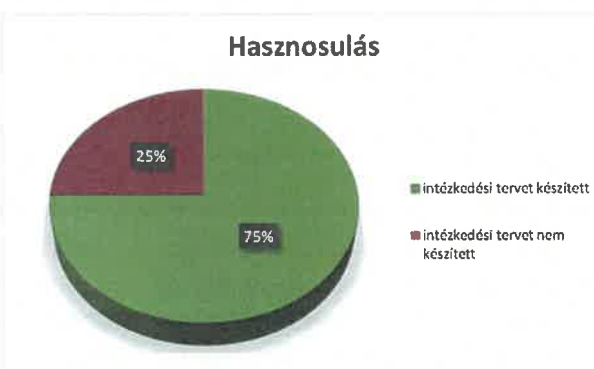
A Polgármesteri Hivatalban közvetlenül a Jegyzőnek alárendelt önálló szervezeti egységként működő belső ellenőrzés jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti függetlensége biztosított volt. A feladatköri függetlenséget az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési jelentés elkészítése során biztosították.

III. Az intézkedési tervek, hasznosulás

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység	Intézkedési terv
1. Vagyongazdálkodás ellenőrzése	PH Vagyongazdálkodási és Vagyon-nyilvántartási Osztály	igen
	PH Közgazdasági Főosztály	nem
2. Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	PH Adócsoport	nem volt intézkedést igénylő javaslat
3. Az önkormányzat 2021. éves beszámoló összeállításának, alátámasztásának ellenőrzése	PH Közgazdasági Főosztály	nem
4. Utóellenőrzés a Szociális Gondozó Központnál és az Intézményi Gondnokságnál	Szociális Gondozó Központ	nem értelmezhető
	Intézményi Gondnokság	
5. Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése	PH Adóigazgatási Főosztály	nem volt intézkedést igénylő javaslat
6. Soron kívüli ellenőrzés az Érdi Sport K.ft.-nél	Érdi Sport K.ft.	igen
7. Információ és kommunikáció, mint a belső kontrollrendszer eleme	PH Városfejlesztési és Beruházási Főosztály	igen
	PH Jogi Főosztály	igen
	PH Közbeszerzési Főosztály	igen
	PH Szervezési és Működési Főosztály	igen
	PH Humán-szolgáltatási Főosztály	igen
	PH Közgazdasági Főosztály	nem
8. Közbeszerzés ellenőrzése	PH Jogi Főosztály	igen
	PH Közbeszerzési Osztály	igen

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az intézkedést igénylő megállapítások alapján az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek által elkészített intézkedési tervek a feltárt hiányosságok megszüntetésére alkalmasak voltak.

A Közgazdasági Főosztály nem készített intézkedési terveket.



Az adóztatással kapcsolatos feladatokat ellátó köztisztviselők anyagi érdekeltségi alapja megállapításának ellenőrzése (két ellenőrzés) alapján a belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem tett.

Az Szociális Gondozó Központ és az Intézményi Gondnokság a korábbi ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai alapján intézkedési tervet készített. Az utóellenőrzés során a belső ellenőrzés megállapította, hogy a kilenc javaslatból négy teljesült, a további javaslatokra vonatkozóan nem történtek intézkedések.

Érd, 2023. március 28.

Készítette:


 Joó Erika
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Dr. Feik Csaba
 jegyző