

ÉRD MEGYEI JOGÚ VÁROS



ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata
által alapított költségvetési szervek (Intézmények)
2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Iktatószám: 19/ERD-1989-4/2023

2023. április

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

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.....	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.....	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	11

Vezetői összefoglaló

Az éves összefoglaló 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 az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény, az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény és az Intézményi Gondnokság belső ellenőrzését – a korábbi évek gyakorlatával egyezően – külső szolgáltató látta el a 2022. évben is.

Az ellenőrzések során összeférhetetlenséget nem jeleztek a külső szolgáltatók

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 alapján és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásainak megfelelően végezte munkáját. A belső ellenőrzéseket lefolytató külső szolgáltatók szervezeti (funkcionális) függetlensége biztosított volt.

Az éves összefoglaló 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

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények 2022. évi belső ellenőrzési tervét Érd Megyei Jogú Város Közgyűlése a 288/2021. (XII. 16.) határozatával hagyta jóvá.

A 2022. évi intézményi ellenőrzési tervek 11 ellenőrzést tartalmaztak.

A tervezett és végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 11.

A tervezett, de végre nem hajtott ellenőrzések száma: 0.

A terven felül elrendelt és végrehajtott, lezárt ellenőrzések száma: 0.

Megkezdett, 2022. december 31-én folyamatban lévő ellenőrzés: 0.

Tanácsadások száma: egy.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő ellenőrzések kerültek végrehajtásra:

Intézmény	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
1. Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	A 2021. évi mérleget alátámasztó leltár megfelelőségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az ÉKFI leltározási dokumentumai tétélesen és ellenőrizhető módon biztosítják-e a mérlegtételek valóságának alátámasztását.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
2. Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	Béren kívüli juttatások (pl.: Cafeteria, munkabajárás, jubileumi jutalom, túlóra) szabályszerűségének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a béren kívüli juttatásokkal összefüggő eljárásrend összhangban volt-e a jogszabályi és belső előírásokkal.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
3. Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	Negyedéves mérlegjelentés és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítésének és egyeztetésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a negyedéves mérlegjelentés és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítése és egyeztetése a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelően, az előírt határidőben szabályszerűen történt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
4. Érdi Közterület-fenntartó Intézmény	A temetői díjak beszedésének és a temetői nyilvántartások vezetésének ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy temetői díjak beszedése és a temetői nyilvántartások vezetése a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelően történt-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

	Intézmény	Az ellenőrzés címe, tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
5.	Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény	Az Intézmény házipénztárának ellenőrzése	Annak értékelése, hogy az Intézménynél a házipénztár működése a központi és helyi szabályozók, normák szerint megfelelően működött-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
6.	Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény	Az Intézmény 2021. évi beszámolója, mérleg alátámasztásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a 2021. évi költségvetési beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral alátámasztották-e..	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
7.	Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény	Utóellenőrzés	Annak megállapítása, hogy a 2021. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották-e.	dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
8.	Intézményi Gondnokság	A kötelezettségvállalások és a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése az Intézményi Gondnokság, valamint az általa ellátott költségvetési szervek vonatkozásában: Érdi Kincses Óvoda, Érdi Szivárvány Óvoda, Csuka Zoltán Városi Könyvtár, Magyar Földrajzi Múzeum, Szepes Gyula Művelődési Központ, Szociális Gondozó Központ, Pöttöm Sziget Bölcsőde, Pumukli Német Nemzetiségi Óvoda.	Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások és a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályozása és gyakorlása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	dokumentumok ellenőrzése
9.	Intézményi Gondnokság	A költségvetési bankszámlák és a házipénztárak kezelése az Intézményi Gondnokság, valamint az az általa ellátott költségvetési szervek vonatkozásában: Érdi Kincses Óvoda, Érdi Szivárvány Óvoda, Csuka Zoltán Városi Könyvtár, Magyar Földrajzi Múzeum, Szepes Gyula Művelődési Központ, Szociális Gondozó Központ, Pöttöm Sziget Bölcsőde, Pumukli Német Nemzetiségi Óvoda.	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés, pénzellátás rendje érvényesült-e.	dokumentumok ellenőrzése, pénztár rovacns
10.	Intézményi Gondnokság	A munkaügyi iratok belső ellenőrzése az Intézményi Gondnokságnál.	Annak megállapítása, hogy a munkaügyi iratok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályoknak (Mt. Kjt)?	dokumentumok ellenőrzése
11.	Intézményi Gondnokság	A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése az Intézményi Gondnokságnál.	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. II. fejezetében előírtaknak megfelel-e a belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése?	dokumentumok 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

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

Az ellenőrzések során az ellenőrzött szervezetek és szervezeti egységek a szükséges dokumentumokat 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.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához a tervezett humánerőforrás – külső szolgáltató megbízásával – az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél, az Intézményi Gondnokságnál és a Dr. Romics László Egészségügyi Intézménynél biztosított volt.

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

A külső szolgáltatók 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

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 nem volt.

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Intézmények gondoskodtak a 2022. évben a belső ellenőrzések nyilvántartásáról.

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

Az Intézményeknél továbbra is szükség van a – részben kötelező – szakmai továbbképzések teljesítésére a belső ellenőrzési tevékenységet ellátók részéről.

I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban tanácsadói tevékenység ellátására az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél került sor „*az önkormányzat irányítása alatt álló intézmény piac üzemeltetésével kapcsolatos vállalkozási tevékenység véleményezése*” tárgyban.

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 vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
<p>Negyedéves mérlegjelentés és a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítésének és egyeztetésének ellenőrzése (EKFI)</p>	<p>A számviteli politikát, az eszközök és források értékelési szabályzatát és a leltározási szabályzatot szükséges felülvizsgálni és módosítani. A szabályzatok nem tartalmazznak iktatószámot, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről a záró rendelkezésekben nem gondoskodtak. Az időközi mérlegjelentésben nem tüntették fel az elszámolt értékvesztés összegét.</p>	<p>A jogszabályi előírások nem teljes körű alkalmazása belső kontroll hiányosságokra utal. Egyszerre több szabályzat van hatályban. Hiányos államháztartási információ keletkezik.</p>	<p>A szabályzatok felülvizsgálata, kiegészítése. A szabályzatokat iktatni szükséges, továbbá a záró rendelkezésekben a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezéséről gondoskodni szükséges. Szükséges az értékvesztés összegét bemutatni a mérlegjelentésben.</p>
<p>A kötelezettségvállalások és a kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése (IG)</p>	<p>A vizsgált időszakra vonatkozó kötelezettségvállalási szabályzat elavult, az új kötelezettségvállalási szabályzat tervezete elkészült. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartások az Intézményi Gondnokság és Magyar Földrajzi Múzeum vonatkozásában rendelkezésre álltak. A többi önállóan működő költségvetési intézményre vonatkozóan nem készült el a jogszabályban előírt nyilvántartás. A nettó 200.000,-Ft alatti kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének gyakorlata nem volt szabályszerű. Az ellenőrzött kötelezettségvállalásokat, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést az arra jogosult személyek látták el. A teljesítésigazolást az arra jogosult személyek általában szabályszerűen végezték. Az utalványozást az Intézményi Gondnokság intézményvezetője látta el. Az önállóan működő költségvetési intézmények közötti közvetített szolgáltatások elszámolásával kapcsolatban megállapodások nem álltak a belső ellenőrzés rendelkezésére.</p>	<p>A létszámihiányból adódóan az előző belső ellenőrzés javaslatai alapján tervezett intézkedések nem valósultak meg teljeskörűen a tervezett határidőben. Az előző évi belső ellenőrzés javaslatai alapján nagy hangsúlyt fektettek a pénzügyi ellenjegyzésre és a teljesítés igazolására. Ugyanakkor az érvényesítő keletkezéssel ellátott aláírással kapcsolatban tipikus hiba alakult ki azoknál a 200.000,-Ft alatti gazdasági eseményeknél, amikor a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő ugyanaz a személy volt. Összességében a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának belső szabályozottsága nem volt megfelelő, ellenben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása kisebb hiányosságokkal a jogszabályi előírásoknak megfelelt.</p>	<p>Az új kötelezettségvállalási szabályzat hatályba lépése és elfogadtatása az ellátott intézmények vezetőivel. Gondoskodjanak a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosító felhatalmazások elkészítéséről az önállóan működő költségvetési intézmények tekintetében, továbbá az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás vezetéséről (a Magyar Földrajzi Múzeum kivételével).</p>
			<p>Írásban állapotban meg az önállóan működő költségvetési intézmények közötti közvetített szolgáltatások igénybevételeéről és elszámolásáról.</p>

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
<p>A költségvetési és a bankszámlák házipénztárak kezelése (IG)</p> <p>A munkaugyi iratok belső ellenőrzése (IG)</p>	<p>A számlakivonatok szerinti bankszámla egyenlegek megegyeztek a főkönyvi könyvelés szerinti egyenleggel. Az ellenőrzött napi bankszámlakivonatokhoz tartozó bizonylatok megfeleltek.</p> <p>A pénztárhozvalók alkatmával a házi pénztárakban található készpénz mennyiség megegyezett a vonatkozó pénztárjelentésben rögzített egyenleggel.</p> <p>A számlapénz és készpénz kezeléséhez kapcsolódó nyilvántartások vezetését zárt rendszerben az integrált ForrásNet Pénzügy- számviteli rendszer támogatta.</p> <p>Az ellenőrzéskor állományban lévő közalkalmazottak közül 2 fő munkaköri leírását nem csatolták a kinevezési okmányhoz. A munkaköri leírások nem minden esetben a ténylegesen ellátott tevékenységeket tartalmazták, a személyi változásokból eredő változtatásokat nem vezették át.</p> <p>Az F és E fizetési osztályba sorolt közalkalmazottak besorolása megfelelő volt. A D fizetési osztályba sorolt közalkalmazottak közül 2 fő mérlegképes könyvelői, 1 fő társadalombiztosítási szakelődő szakképesítéssel rendelkező, amely szakképesítések az MKKR szerint 5. szintű (emelt szintű) programkövetelmény szerint folyó szakmai képzésnek felel meg.</p> <p>Az Intézményi Gondnokságnál a Kjt. szerinti illetménynövekedésre és illetményeltérítésre vonatkozó szabályokat nem alkalmazták. 2021. és 2022. években a foglalkoztatott közalkalmazottaknak a garantált bérminimum járt.</p> <p>Az Intézményi Gondnokságnál határozott időre megállapított, azonos összegű illetményi kiegészítésben részesültek a közalkalmazottak. Illetmény pótlékot a pénzt kezelő személyek részére állapítottak meg.</p> <p>Az éves alapszabadságokat a Kjt. szerinti besorolási osztálynak, a pótszabadságokat besorolási fokozatnak megfelelően állapították meg. Szabályos volt a gyermek utáni pótszabadságok megállapítása. A munkaidő és pihenőidő nyilvántartása megfelelő volt.</p>	<p>A banki és a pénztári dokumentációk intézményenként rendszerezettek és rendezettek.</p> <p>A házipénztárakat a pénztárosok önállóan, teljes anyagi, büntetőjogi és fokozott fegyelmi felelősség mellett, elszámolási kötelezettséggel kezelik.</p> <p>A pénzkezelés, pénzellátás rendje érvényesült.</p> <p>A korábbi – Szociális Gondozó Központból történő – áthelyezések nem szabályosan történtek.</p> <p>A kinevezés, a kinevezés módosítás, az értesítés illetmény és pótlékok kiegészítéséről okmányok, mint pénzügyi kötelezettséget keletkeztető dokumentumok pénzügyi ellenjegyzése nem felelt meg az Aht. 37. § (1) bekezdésének, mivel a pénzügyi ellenjegyzést is a kötelezettséget vállaló munkáltató látta el.</p> <p>A D fizetési osztályba sorolt közalkalmazottak közül a mérlegképes szakképesítéssel rendelkező könyvelők és a társadalombiztosítási szakelődő szakképesítéssel rendelkező munkaügyi előadó E fizetési osztályba is sorolhatók.</p> <p>A Kjt. 83/B §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartást nem készítették el. A személyi anyagok rendezettsége nem értékelhető pozitívan.</p>	<p>Gondoskodjanak az aláírási címpéldányok elkészítéséről a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, érvényesítés és utalványozás jogköröknek megfelelően.</p> <p>Más munkáltatótól áthelyezett közalkalmazottak szabályos átvétele és kinevezése.</p> <p>A pénzügyi kötelezettséget keletkeztető dokumentumok szabályos pénzügyi ellenjegyzése.</p> <p>A változásokkal érintett munkaköri leírások frissítése.</p> <p>Az MKKR szerint 5. szintű programkövetelmény szerint teljesített és igazolt szakmai képzések emelt szintű szakképesítésnek történő figyelembe vétele a közalkalmazotti fizetési osztály besorolásánál.</p> <p>A Kjt. 83/B §-ban előírt közalkalmazotti alapnyilvántartások elkészítése.</p> <p>A személyi anyagok tartalom jegyzékkel történő ellátása és logikai rendszerezése.</p>

A vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Kiemelt javaslatok
<p>A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése (IG)</p>	<p>Az Intézményi Gondnokság kontrollrendszerében a feladat- és hatáskörök megfelelő módon kialakításra kerültek, nem voltak ellátatlan feladatok, annak ellenére, hogy a könyvelési csoportvezető nem került kinevezésre, a gazdasági vezető 2022. áprilistól tartóan akadályozott a munkavégzésben. A munkaköri leírások alapvetően visszatükrözték az ellátott feladatokat. A feladatok a kialakult jó gyakorlat és a korábbi ellenőrzési nyomvonalak szerint kerültek végrehajtásra. Az új (tervezet) ellenőrzési nyomvonalak nem készültek el minden lényeges - az SZMSZ-ben előírt működési, pénzügyi-gazdasági folyamatra.</p> <p>A 2022. évi költségvetés tervezés során az egyes tevékenységek hatásköri és feladatköri elkülönítése biztosított volt, a kontrollok működtek. Ugyanakkor a külső szolgáltató által készített személyi juttatásokról szóló táblázatok utólagos ellenőrzése nem biztosított, mivel olvashatatlanná váltak (befekedtek).</p> <p>A belső ellenőrzés a gazdasági események elszámolásában a könyvvezetésben nem tárt fel hibát - a nettó 200.000,-Ft alatti kötelezettségek nyilvántartásba vételén kívül. Az adatok bevitelére, módosítására vonatkozó információk a rendszerben visszakereshetők, papír alapon és elektronikus formában.</p> <p>A 2021. évi költségvetési beszámoló szabályosan a követelményeknek megfelelően készültek el. A leltározás bizonylatolása néhány esetben hiányos volt.</p>	<p>Az integrált kockázatkezelést az Intézményi Gondnokság koordinálta. A intézményvezetője kijelölt folyamatgazdák a kockázatokat írásban nem határozták meg. Az ellenőrzés során azonosított kockázatok a személyzet létszámából, a belső szabályozottságból és a fenntartó önkormányzat döntéseinek végrehajtásából adódtak. Ezek a kockázatok a feladat ellátást nem akadályozták, azonban a feladatellátást nehezítették.</p> <p>A költségvetés személyi juttatásokkal kapcsolatos tervezésének utólagos ellenőrizhetőségével, a leltározás, leltárak készítésével és a szerződés kötéssel kapcsolatban tett megállapítások nem a kockázatok, hanem a hibák kategóriájába tartoznak.</p> <p>Összességében a Bkr. előírásait kisebb hiányosságokkal érvényesítették az Intézményi Gondnokság belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése során. Az Intézményi Gondnokság működése átlátható, elszámoltatható.</p>	<p>A szükséges és engedélyezett humánforrás biztosításával a belső kontrollkörnyezet folyamatos fejlesztése. Könyvelési csoportvezető alkalmazása, kinevezése.</p> <p>A gazdasági vezető helyettesítéséről gondoskodni szükséges</p> <p>A korábbi belső ellenőrzéseket követően tervezett intézkedések végrehajtása szükséges.</p> <p>A külső szolgáltató által készített költségvetés tervezését alátámasztó számítások, táblázatok utólagos ellenőrzésének biztosítása.</p> <p>A leltározás szabályos bizonylatolása.</p> <p>Szervezeti integritást sértő események kezelésére eljárásrend készítése.</p> <p>A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításának és a folyamatok integrált kockázatkezelésének évenkénti elvégzése.</p>
<p>Az Intézmény házipénztárának ellenőrzése (Dr. Romics)</p> <p>Az Intézmény 2021. évi beszámolója, mérleg alátámasztásának vizsgálata (Dr. Romics)</p>	<p>A záró pénzkészlet mértékének meghatározása nem megfelelő, valamint a szabályzat nem tartalmazza pl. a pénztárgépre vonatkozó előírásokat.</p> <p>A teljesítésigazolásra vonatkozó belső előírások elavultak.</p> <p>A leltározási szabályzat nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. Esetenként a mérlegkételemek vonatkozóan nem állt rendelkezésre a megfelelő analitika.</p>	<p>A hiányos, vagy helytelen szabályozás a kontrollkörnyezet hiányosságait jelzi.</p> <p>A teljesítésigazolás esetében a gazdálkodási jogkör gyakorlása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A belső előírások hiányosságai és az előírások nem teljes körű betartása eredményezheti a mérlegkételemek leltárral való alátámasztására vonatkozó jogszabályi előírásoktól való eltérést.</p>	<p>Szükséges a pénzkészlet és a gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és módosítása.</p> <p>Gondoskodni szükséges a szabályszerű teljesítésigazolásról.</p> <p>A mérleg megfelelő alátámasztásáról gondoskodni szükséges.</p> <p>A leltározási szabályzat felülvizsgálata és módosítása szükséges</p>

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

(A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések, illetve a 2022. éves jelentések alapján.)

Kontrollkörnyezet

Az Intézmények működésének szabályozottságára vonatkozóan a 2022. évben a belső ellenőrök az alábbiakat állapították meg:

Az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény rendelkezett a jogszabályokban előírt kötelező szabályzatokkal, így rendelkezett számviteli politikával, eszközök és források értékelési szabályzatával, valamint leltározási szabályzattal is. A szabályzatok felülvizsgálatára és kiegészítésére tett javaslatot a belső ellenőrzés.

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény rendelkezett pénzkezelési szabályzattal, valamint az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, amelyek módosítását javasolta a belső ellenőrzés.

Az Intézményi Gondnokságnál a belső ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalási szabályzat elavult, ugyanakkor rögzítette, hogy az új szabályzat tervezete elkészült. Ilyen hatályon kívül helyezése mellett.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Érdi Közterület-fenntartó Intézmény rendelkezett integrált kockázatkezelési szabályzattal, a kockázatok értékelése az év során megtörtént.

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézmény rendelkezett integrált kockázatkezelési szabályzattal.

Az Intézményi Gondnokság rendelkezett az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályzattal, de nem rendelkezett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Kontrolltevékenységek

Az Intézményeknél a 2022. évben végzett belső ellenőrzések tapasztalatai alapján az ellenőrzött kulcskontrollok – kisebb hiányosságok mellett – megfelelően működtek.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Érdi Közterület-fenntartó Intézménynél, az Intézményi Gondnokságnál és a Dr. Romics László Egészségügyi Intézménynél a 2022. évben nem volt az információs és kommunikációs rendszer működésére vonatkozó belső ellenőrzés. A belső ellenőrzést végző külső szakértők az éves jelentésekben mindhárom intézményre vonatkozóan megállapították, hogy az információs és kommunikációs rendszer megfelelően működött.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

Az Intézmények a belső ellenőrzést külső szolgáltató igénybevételével működtették. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követésére vonatkozó belső ellenőrzés az Intézményeknél a 2022. évben nem volt.



III. Az intézkedési tervek megvalósítása

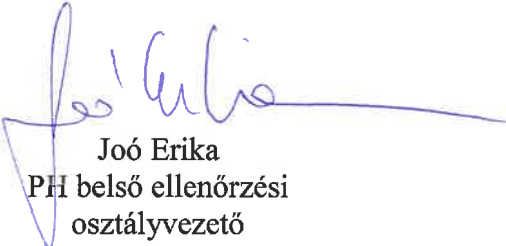
Az Érdi Közterület-fenntartó Intézmény a 2022. évben a negyedéves mérlegjelentésre vonatkozóan lefolytatott belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatai alapján intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót elkészítették.

Az Intézményi Gondnokságnál a 2022. évben végrehajtott ellenőrzések intézkedést igénylő javaslatai alapján a jogszabályi előírások – Bkr. III. fejezet 22. pont – ellenére intézkedési terveket nem készítették.

A Dr. Romics László Egészségügyi Intézménynél az intézkedési tervekben foglalt feladatokat végrehajtották.

Érd, 2023. április 3.

Készítette:



Joó Erika
PH belső ellenőrzési
osztályvezető