

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL 2017. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

I. Általános információk

Megbízó: Szentendre Város Önkormányzata

Ellenőrzött szervezetek: A Szentendre Város Önkormányzata által alapított szervezetek, a VSZN Zrt, az Aquapalace Kft., a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft., valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.

Ellenőrzések típusai: teljesítmény ellenőrzés

Ellenőrzések tárgyköre és célja: Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Szentendre Város Önkormányzata által alapított szervezeteknél a tulajdonosi jogok gyakorlása, a társaságok együttműködése megfelel-e az elvárásoknak, az SSC 2017.I félév tevékenységének ellenőrzése, a társaságok ÁFA bevallásai szabályossági vizsgálata, valamint a VSZ NZrt-nél a közfeladatok és a közérdekű feladatok ellátása az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e.

Ellenőrzések módszere: Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, az SSC és a VSZ NZrt. munkatársaival a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása.

Ellenőrzött időszak: 2017. év.

Ellenőrzést végezték: Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető
Bartha Gyula belső ellenőr

Információt adtak: Nagy-Lászka Stella VSZN Zrt., SSC gazdasági vezető,
dr. Huszár Adrienn VSZN Zrt. jogász.
Novákné, Poór Gabriella VSZ NZrt. főkönyvelő,
Kunkli Nóra főkönyvelő,
Zeller Márta főkönyvelő.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: Az ellenőrzéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art), az általános forgalmi adóról szóló 2007. CXXVII. törvény (ÁFA), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, és az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében, Belső kontroll kézikönyvében, valamint a gazdálkodással kapcsolatos más szabályzataiban és aktuális költségvetési rendeleteiben meghatározott előírásoknak megfelelően végezték.

Az ellenőrzések lebonyolítása: A H.O.M.-AUDIT Kft.-t Szentendre Város Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési

feladatok rendjét, módszerét, valamint a Képviselő Testület 2016. XII.08-án határozatával elfogadott 2017. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársai felvették a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezeken a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának intézményi feladatai.

A konkrét vizsgálat tárgyáért közvetlenül felelős személyek az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírták a teljességi nyilatkozatot, továbbá a belső ellenőrzésért felelős jegyző, valamint a társaságok esetében a tulajdonosi jogokat képviselő Polgármester elfogadta a jelentésekhez csatolt megismerési záradékot és igazolta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy az Önkormányzat jegyzője és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző szakemberek számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Kockázatelemzés: Az Áht. aktuális előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium belső kontroll rendszer kialakítására és működtetésére, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján a vizsgálatok előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az Önkormányzat, valamint a Szentendre Város Önkormányzata által alapított szervezetek gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

Az Önkormányzat -, valamint Szentendre Város Önkormányzata által alapított szervezetek vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Szentendre Város Önkormányzata által alapított társaságok VSZN Zrt, az Aquapalace Kft., valamint a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft a **gazdálkodási folyamatok összesített kockázata alacsony.**

II. Az ellenőrzések tapasztalatai

Az éves (és éves összefoglaló) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét (önkormányzat esetében a jegyzőt) abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosítását. Ezen összefoglaló jelentés készítésénél a hatályos jogszabályok mellett felhasználtuk a **Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Bkr. 49. § (1) szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. (3) bek.: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a **tárgyévet követő év február 15-ig.** (3a) bek.: A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A SZENTENDRE Város Képviselő-testülete által 2016. december 08-án jóváhagyott éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk a település jegyzőjének, illetve a Polgármesternek, akik az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadták, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

Az Önkormányzatnál az elmúlt évben nem volt olyan külső ellenőrzés, amelynek megállapításai a 2017. évi gazdálkodást befolyásolhatták volna. A Bkr. előírásai szerint a településre is érvényes Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv, továbbá éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Möt. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

Az elfogadott terv szerint bizonyosságot adó ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat az éves terv szerinti bontásban ismertetjük, programban önálló feladatként szereplő tanácsadás a tárgyévben nem volt, de a vezetéssel való jó együttműködés során nem hivatalosan több alkalommal is adtunk szakmai tanácsokat. A 2017. évi ellenőrzési tervben 1. sorszám alatt szereplő Szentendre Város Önkormányzata által alapított társaságoknál a tulajdonosi joggyakorlás rendjének, 2. sorszám alatt szereplő önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közötti együttműködések vizsgálata, 3. sorszám alatt az SSC működésének vizsgálata, a 4. sorszám alatt szereplő az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ÁFA bevallási szabályossági vizsgálata, továbbá az 5. sorszám alatt szereplő a VSZN Zrt. közszolgáltatási szerződéseinek I-III. néves teljesülésének vizsgálata feladatot, mivel minden adat az SSC-nél volt elérhető, a VSZN Zrt.-nél végeztük el.

1. feladat: Szentendre Város Önkormányzata által alapított társaságoknál a tulajdonosi joggyakorlás rendjének vizsgálata

Megállapítások: Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testületének 320/2015. (XII.10.) Kt. sz. határozata a társaságok gazdálkodásainak összevonása, valamint Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testületének 34/2017. (II.16.) Kt. sz. határozata alapján az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok gazdasági funkcióinak összevonásáról szóló szerződések módosítása célja a társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás erősítése az gazdasági folyamatok folyamatos figyelemmel kísérése alapján.

A tulajdonosi joggyakorlás rendjét az Aquapalace Kft., a Szentendrei Kulturális Központ Non-profit Kft., a VSZ NZrt., valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft esetében ellenőriztük a VSZ NZrt./SSC által készített első negyedéves (Q1) összefoglaló jelentés alapján.

A VSZ NZrt. gazdasági vezetője által jegyzett vezetői összefoglaló az adott társaság 2017. I. n. éves tevékenységét a 2017. évi, Kt. által elfogadott üzleti tervében foglaltokhoz viszonyítva készült. Az összefoglaló részletesen bemutatja eredmény szemléletben a tervezettől való eltérések okait, indokait, eredményeit.

Az összefoglalók elemzésével, figyelemmel kíséréssel a társaságok vezetői, az FB-k, valamint a tulajdonosi jogokat gyakorló Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete folyamatában értékelheti a társaságok működését. Ezek alapján rövidebb időintervallum alatt lehet az esetlegesen szükséges döntéseket meghozni a tulajdonosi jogokat gyakorlóknak.

JAVASLATOK:

- A tárgyévi adatelemzési tapasztalatok alapján a következő év elején szélszerű finomítani a 34/2017. (II.16.) Kt. sz. határozatban hivatkozott megbízási szerződés 3.9 pontjában szereplő feladatokat.

2. feladat: Az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok közötti együttműködések vizsgálata.

Megállapítások: A gazdasági társaságok közötti együttműködések az Aquapalace Kft., a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft., a VSZ NZrt., valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. esetében ellenőriztük a VSZ NZrt./SSC által készített első féléves összefoglaló jelentés alapján. A VSZ NZrt./SSC gazdasági vezetője által jegyzett vezetői összefoglaló az adott társaság 2017. I. féléves tevékenységét a 2017. évi, Kt. által elfogadott üzleti tervében foglaltakhoz viszonyítva készült. Az összefoglaló részletesen bemutatja eredmény szemléletben a tervezettől való eltérések okait, indokait, eredményeit. Az összefoglaló jelentést Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete 203/2017.(IX.14.) határozatával tudomásul vette.

A VSZ NZrt. az önkormányzati társaságok részére hőszolgáltatási, javítási/karbantartási, takarítási, valamint SSC tevékenységet végez.

Az SSC, valamint a hőszolgáltatási tevékenységet hosszú távú, határidő nélküli szerződések rögzítik, a díjmegállapítás hatósági ár/önköltségszámítás alapján évente felülvizsgálatra kerül.

A javítási/karbantartási tevékenységek egyedileg, árajánlat/kalkuláció alapján kerülnek megrendelésre. Ezen tevékenységek elszámolásai rendre teljesítésigazolással rendelkeznek.

A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. az Aquapalace Nonprofit Kft.-nek folyamatosan hirdetési szolgáltatást nyújt a Szentendre és Vidéke című lapban, valamint a nyári időszakban a V8 telőteraszán az Aquapalace Kft. maga szervezi a szabadtéri vetítéseket saját reklámkampány alapján, illetve bérel vetítógépet. A Kulturális Kft. csak a DVD, vagy BR lemezt bocsátja az Aquapalace Kft. részére, valamint közreműködik a filmek kiválasztásában szerződéses jogi formában, rögzített díjtételekkel.

A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. felé nyújtott szolgáltatásai. A marketing szolgáltatás a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. tulajdonát képező média kommunikációs felületek üzemeltetése, adatfeltöltése, valamint egyéb, a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. által szervezett eseményekhez kapcsolódó online marketing kampányok és marketingkommunikációs feladatok elvégzésére vonatkozik.

A jegyirodai értékesítés a Turinform Iroda helyszínén történő jegyeladást jelenti, a külső helyszíni értékesítés pedig a szabadtéri színházi előadások bármely lehetséges helyszínét takarja. Pl. Városház Udvara, Pest Megyei Könyvtár Színházterme, Művészet-Malom Udvara, Ferenczy Múzeum Udvara, Dunaparti Művelődési Ház Udvara, stb.

A bemutatott tevékenységek elszámolásai rendre teljesítésigazolással rendelkeznek.

JAVASLAT:

- a következő évektől a hulladékszállítás is az igénybe vevővel kerüljön elszámolásra.

3. számú feladat: A VSZ NZrt. központosított gazdasági szolgáltatása (SSC) működésének vizsgálata.

Megállapításunk szerint a VSZ NZrt., az Aquapalace Kft., a Szentendrei Kulturális Központ NKft., valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. rendelkezik érvényes és rendszeresen aktualizált Alapító Okirattal/Cégkivonattal. A feladat elvégzéséhez szükséges gazdasági szabályzatok aktualizálása megtörtént.

Az SSC nem egy önálló szervezet, ezért mint ilyen nem rendelkezik önálló szabályzatokkal sem. Azonban minden SSC-beli Társaság rendelkezik saját, személyre szabott szabályzattal. A szabályzatok összehangoltak, de természetesen a Társaság specifikus jellemzőket alapul véve lettek megalkotva.

Az SSC nem egy önálló szervezet, ezért az SSC által működtetett Társaságok mind külön számlázó programmal rendelkezhetnek. Nincs integrált SSC, ily módon nincs integrált számítógépes program sem. Igaz, hogy a hosszú távú törekvés ez, azonban jelenleg a VSZ és a TDM Apolló szoftvert használnak, míg a Kult. és V8 a Forrás programot használják könyvelésre.

Az gazdasági társaságok kijelölt főkönyvelői, könyvelői napi szinten tartják a gazdasági társaságaikkal a kapcsolatot, a helyszínen a Társaságoknál dolgoznak. A bizonylatok ily módon nem mozognak, helyben maradnak a Társaságoknál az eredeti példányok, ott kerülnek iktatásra, lefűzésre. A negyedéves beszámolókhöz, értékelések ők szolgáltatnak adatokat.

A NAV-val, illetve minden egyéb hatósággal, hivatallal való kapcsolat tartás, bevallás készítés ugyancsak az ő feladatuk.

A könyvelés társaságonként/költség helyenként, s ezen belül szakmakódonkénti megbontásban történik. Ez alkalmas arra, hogy bármilyen csoportosításban, igény szerinti adatokat nyerjenek ki az adatbázisból, s ezáltal az felosztandó költségek is egyszerűbben kerülhetnek a megfelelő helyre. A „külsős cégek” részére meghatározott díj fedezi ezen költségek egészét, nyereség a VSZ Nzrt-nél nem termelődik.

Az SSC nem önálló gazdasági szervezet, hanem a VSZ Nzrt.gazdasági osztályának egy része. Feladatai, felelősségi területei nem illeszkednek a VSZ Nzrt. közszolgáltató tevékenységei közé, hanem átfogják a Szentendre Város Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységének összes gazdasági feladatait a tervezéstől az beszámolásig, az eredmények kiértékelésével a jobb, hatékonyabb társasági működés érdekében. Ezen tevékenységek végzésének felelősségi köre túlmutat a jelenlegi szervezeti kereteken.

JAVASLAT:

- Az ellenőrzés javasolja Szentendre Város Önkormányzat részére, hogy az SSC -t a VSZ NZrt. kereteiből emelje ki, s önálló szervezatként működtesse.

4. számú feladat: Szentendre Város Önkormányzat tulajdonú gazdasági társaságok ÁFA bevallási szabályossági vizsgálata.

Megállapítások:

A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. 2017. I. és II. negyedéves általános forgalmi adóbevallásai az alátámasztó analitikák alapján készültek. Azonban nagyobb figyelmet és pontosságot kellene fordítani, hogy minden bevallási sor helyesen kerüljön kitöltésre, úgymint az adómentes belföldi beszerzések adóalapja sorban a tevékenység közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes beszerzések adóalapját nem kell szerepeltetni sem ebben a sorban, sem a bevallás egyéb sorában sem. A tájékoztató, részletező sorokat pedig minden esetben kérjük kitölteni. A 1765M jelű nyomtatványt abban az esetben is ki kell tölteni és a bevallás részeként megküldeni, hogy ha adott belföldi adóalany által kibocsátott több számlában áthárított adó tekintetében összesen 1.000,- e Ft -ot eléri vagy meghaladó összegű adólevonási jogot gyakorol az adóalany. A bevallások benyújtására vonatkozó törvényi határidőket minden esetben betartották.

Megjegyzés: Az ellenőrzési jelentés lezárásáig a fenti észrevételekre időszaki önellenőrzéseket készítettek, s nyújtottak be a NAV-nak.

A Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft 2017. I. és II. negyedéves általános forgalmi adóbevallásai, illetve alátámasztó analitikái a jogszabályi követelményeknek megfelelnek. Bevallás benyújtására vonatkozó törvényi határidőket betartották.

Az Aquapalace Kft. 2017. I. és II. negyedéves általános forgalmi adóbevallásai, illetve alátámasztó analitikái a jogszabályi követelményeknek megfelel. Bevallás benyújtására vonatkozó törvényi határidőket betartották.

A Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2017. II. negyedéves általános forgalmi adóbevallása, illetve alátámasztó analitikája a jogszabályi követelményeknek megfelel. Az önellenőrzés során készült jegyzőkönyvből jól látható, hogy mikor volt az önellenőrzés, illetve mely bevallási sorokat érintett a módosítás. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Pest Megyei Adó- és Vámigazgatósága 2017. augusztus 11-én a Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. 2017. II. negyedéves általános forgalmi adóbevallását, mint egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzést folytatott le. Az ellenőrzés megállapította, hogy a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások kiállítása, illetve vezetése az Art. 44. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelel. Ez is megerősíti a saját pozitív megállapításainkat.

JAVASLATOK:

- Az általános forgalmi adóbevallás kitöltési útmutatóban foglaltak szerint a bevallás kitöltésére nagyobb figyelmet kellene fordítani, hogy csak azok és minden olyan sorban szerepeljen adat, amelyben az analitika szerint szerepelnie kellene.

Nagyobb figyelmet kellene fordítani a 1765M jelű nyomtatvány kitöltésére, mert 2018. július 01-től várhatóan ezen összeghatár jelentősen csökkenni fog, így több adatszolgáltatási kötelezettség keletkezik.

5. számú feladat: A Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. közszolgáltatási szerződésai megvalósulásának vizsgálata.

Megállapítások:

Az egyes közszolgáltatási feladatok elvégzését, azokon belüli részterületeken lévő munkák elvégzésének körülményeit, az Önkormányzat, mint megrendelő, és a Közszolgáltató (VSZ NZrt.) közti információ áramlást, az egyes munkák elszámolását, a kompenzáció elszámolásának számítási módját többször módosított, napra kész egységes szerkezetben hatályos közszolgáltatási szerződések szabályozzák.

A szerződések az adott közfeladat csoport minden részére kiterjedőek.

A szerződések alapján a Közszolgáltatónak legkésőbb a tárgyévet megelőző év december 31-ig meg kell adnia az üzleti terve alapján a tárgyévre vonatkozó kompenzációs igényét, a közszolgáltatási terv elismert szervezeti költségeit (szerződés 2. sz. melléklet).

A Közszolgáltató Közreműködőket vehet igénybe, amennyiben azt az elvégzendő közszolgáltatási feladat hatékonysága megköveteli.

Az ellenőrzés jogi szempontból a szerződéseket megfelelőnek értékeli.

A VSZ NZrt. által ellátott közfeladatok:

- a város gazdálkodás (parkfenntartás, bel- és árvízi védekezés, közút fenntartás, közterület fenntartás),
- köztisztaság (kézi úttisztítás, nyilvános WC, kosaras gyűjtés, gyepmesteri közszolgáltatás, téli útüzem),
- gondnokság (város tulajdonában lévő ingatlanokon lévő épületek takarítása, portaszolgálat ellátása, tálalókonyhák üzemeltetése, étkezési díjak beszedése, helységek bérbeadása),
- Épület karbantartás, üzemeltetés

A 2017. I.-III. negyedéves közszolgáltatási költségadatok elemzése alapján megállapítható, hogy az időarányostól eltérő költséghányadok döntő részben a 2017. év-ben tapasztalható

szélsőséges időjárási viszonyokból, kisebb részben az év közbeni többlet feladatokból adódott.

A tervezett költségadatok termelői kapacitás mérlegen, valamint önköltségszámítási alapon alapulnak. Az elvégzett munkák költségfelosztása munkaszámok szerint havonta történik. A közvetlen munkaszámhoz nem rendelhető költségek felosztása a munkaidő elszámolások alapján történik.

Az ellenőrzés az elvégzett munkák bemutatott elszámolását megfelelőnek értékeli.

III. Belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok

- **Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1) szerint: „A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.” A korábban készült kézikönyv aktualizálásával, a 2018.március 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv tervezetét a település jegyzőjének jóváhagyásra átadtuk.
- **Belső ellenőrzési stratégiai terv elkészítése:** A Bkr. 30. § (1) bek. előírja, hogy „A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre,» A feladatot teljesítettük, mivel Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete által a 315/2015. (XII.10.) Kt. számú határozatával elfogadott 2016. - 2019. évekre vonatkozó stratégiai tervet áttanulmányoztuk, s nem volt szükség a módosítására.
- **2018. évi belső ellenőrzési terv:** A Bkr. 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CXXXIX. törvény 119. § (5) szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.” A feladatot teljesítettük, a Hivatal vezetésével előzetesen egyeztetett 2018. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

SENTENDRE Város Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2016. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértők (1 fő belső ellenőrzési vezető és 2 fő belső ellenőr) egyaránt megfeleltek az Áht 70. §-ában és a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek, a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőrök. A 28/2011. (VIII. 3.) számú NGM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesznek. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.

Az év során összesen 5 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 64 szakértői nap (ez az összes vizsgálatokra tervezett belső ellenőrzési kapacitás 88%-a) ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli/terven felüli feladat nem volt.

IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készít. Kérjük szíves intézkedésüket a 2017. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak időarányos teljesítéséről készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

A beszámoló szempontjából kiemelt jelentőségű a belső kontroll rendszer megfelelő működtetése az önkormányzatnál. Az Möt. 119. § (3) pontja szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Áht. 69. § 2. pontja kimondja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének, illetve a polgármesternek nyilatkoznia kell** arról, hogy a társaságoknál gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről. Ellenőrzéseink során az a megalapozott véleményünk alakult ki, hogy Szentendre Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül. A követelményeknek megfelelően aktualizált Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a feladatok ellátásához szükséges kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

A jelentés lezárásának időpontja: 2018. január 17.

Melléklet: 4 darab (tervezett és tényleges ellenőri létszám és feladatok)

Szentendre, 2018. január 17.

Készítette:



Hegedűs Miklós
gazdasági társaságok
belső ellenőrzési vezető