

ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL 2018. 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 2018.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., 2018.I. félév.

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

Információt adtak: Nagy-Lászka Stella VSZN Zrt., SSC gazdasági vezető,
Novákné, Poór Gabriella VSZ NZrt. főkönyvelő,
Kunkli Nóra főkönyvelő,
Zeller Márta főkönyvelő,
Szabó Katalin 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 2017.XII.07-én határozatával elfogadott 2018. 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., a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft, valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. - **gazdálkodási folyamataik 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 2018. 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 2017. december 07.-én 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 2018. 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 2018. évi ellenőrzési tervben szereplő: 1. VSZ NZrt. Bér-, létszámgazdálkodás ellenőrzése, 2. AQUAPALACE Kft. gazdálkodás áttekintése, a működési hiány alakulása, bér-letti szerződések vizsgálata, 3. Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft. közötti szerződések, számlázások ellenőrzése, 4. VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése című feladatokat, mivel minden adat az SSC-nél volt elérhető, a VSZN Zrt.-nél végeztük el.

1. feladat: A Városi Szolgáltató Nonprofit Zrt. bér- és létszámgazdálkodásának ellenőrzése.

Megállapítások:

A Társaság a saját munkavállalóinak munka teljesítményét teljeskörűen 2017. évtől, havonta, munkanaplókban, munkaszámonként csoportosítva vezeti. Ez az alapja az utókalkulációban a költségfelosztásnak, másrészt a következő évi saját munkaerő kapacitás meghatározásának.

A munkaidő nyilvántartás szerint 2017. évben összesen a saját munkavállalókkal 200.946 munkaórát teljesítettek. A csökkenő élőmunka kapacitás mellett jelentős többletmunka igény merült fel a védműfenntartás területén (5-szörös, kaszálás), az útfenntartás területén kátyuzás, földutak karbantartása, melyet jelentős mértékű alvállalkozói teljesítménnyel (igénybevett szolgáltatással) tudta a Társaság elvégezni.

2018. év első negyedévében közel változatlan létszámmal az igénybe vett szolgáltatások értéke összehasonlítva a 2017. évi záró értékkel 21,4%-a, mely kevesebb az időarányosnál. Oka, hogy bizonyos időjárás függő munkákat a 2018. I. névi időjárás miatt nem lehetett elkezdni (kátyuzás, fűnyírás stb.).

A társaságnál foglalkoztatott munkavállalók bérének besorolása, a 430/2016. (XII. 15.) Korm. rendeletben rögzített kötelező legkisebb munkabér (minimál-bér) és a garantált bérminimum figyelembevételével történt 2017., 2018. év-ben.

A Társaság bérgazdálkodásáról elmondható, hogy a külső béremelkedések hatásait próbálja kiküszöbölni a bérgazdálkodásának átstrukturálásával, béremeléssel, a személyi jellegű kifizetések csökkentésével, részmunkaidős foglalkoztatással, illetve alvállalkozók igénybevételével.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a társaság Gazdasági irodája az elvégzett munkákat munkaszámonként tartja nyilván, a nem közvetlen költségeket a Önköltség számítási szabályzatban rögzítettek szerint a bérköltség arányában osztja fel.

2. feladat: Az AQUAPALACE Kft. gazdálkodásának áttekintése, a működési hiány alakulása, bérleti szerződések vizsgálata.

Megállapítások: Az AQUAPALACE Kft. (továbbiakban társaság) a vizsgált időszakban minden egyes évben a tulajdonos Szentendre Város Önkormányzata Képviselő Testülete által jóváhagyott üzleti terv alapján végezte tevékenységét. A vizsgált időszakban minden évben veszteséges eredményű üzleti tervet terjesztett a tulajdonosi testület elé, melyet az el is fogadott.

A veszteség fő okaként a társaság költség szerkezetében a vizsgált időszakban – tevékenységtől idegen tételként – a létesítmény ingatlanának lízing szerződéséből adódó pénzügyi ráfordítás tétel jelentkezett 2017.10. hónappal bezárólag.

A 1107/2017.(III.06.) Korm. határozat alapján 2017. október 30-án kötötte meg a Raiffeisen Bank Corporate Bank Zrt. (lízingbe adó), az AQUAPALACE Kft. (lízingbe vevő), valamint Szentendre Város Önkormányzata (mint ingatlan tulajdonos) a lízing megszüntető szerződést.

Ezen dokumentum az AQUAPALACE Kft. számára azt jelentette, hogy mentesült a lízingből adódó kötelezettségektől, s helyette csak a haszonbérleti díj, valamint a korábbi évek veszteségeinek pótlására vonatkozó tagi kölcsönök tőke- és kamatterhei jelentkeznek.

Az SSC/VSZ NZrt. az AQUAPALACE Kft. 2018. évi üzleti tervét a várható 2017-évi tényadatok figyelembevételével, valamint az áthúzódó kötelezettségek/követelések tételesen nyilvántartott adatai alapján állította össze.

2018. 05. hónapjában az önkormányzat a 114/2018. sz. KT. határozatával pótbefizetéssé konvertálta az addigi tagi kölcsön kamat egyenlegét 89.155.530,- Ft-t, így a továbbiakban a kamatfizetési kötelezettség (IX. sor) lényegesen alacsonyabb lesz. A többi bevétel/költségsor teljesítése közel időarányos, melyből az látszik, hogy a tervezési becslés adatai megfelelőek voltak.

JAVASLAT:

- Az ellenőrzés javasolja az új ügyvezető számára, hogy a következő időszakokra készítendő üzleti tervek szerkezetét egyszerűsítse le, a konkrét működésre/működtetésre vonatkozó adatokat tartalmazza a terv.

3. számú feladat: Szentendre Város Önkormányzat tulajdonú gazdaság társaságok (A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.) közötti szerződések, számlázások ellenőrzése

Megállapítások: A gazdasági társaságok közötti együttműködéseket a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft., valamint a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft esetében ellenőriztük a VSZ NZrt./SSC által készített 2017. évi, valamint a 2018. első féléves összefoglaló jelentés alapján.

A VSZ NZrt./SSC. gazdasági vezetője által jegyzett vezetői összefoglalók az adott társaságok 2017. évi-, valamint a 2018. I. féléves tevékenységét a Kt. által elfogadott üzleti tervében foglaltokhoz viszonyítva készült. Az összefoglalók részletesen bemutatják teljesítmény/eredmény szemléletben a tervezettől való eltérések okait, indokait, eredményeit. Ezen anyagokból lehetett leszűrni az önkormányzati tulajdonú társaságok egymás közti tevékenységet, árbevételi forgalmát.

Ezen tevékenységek elszámolásai rendre teljesítésigazolással rendelkeznek.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott szerződések alapján megállapítást nyert, hogy a jegyirodai értékesítésnél a jegyeladást a TDM Kft. az InterTicket Kft. hálózatán keresztül végzi korábban keretszerződés (jutalékos elszámolásban), 2018. január 1-től bizományosi szerződés (267/2018. sz.) keretében, 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 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 vonatkozó szerződéses kapcsolat alapján. A marketing szerződés 2018-ban a gyakorlatnak, illetve az elszámolások pontosítása miatt módosításra került.

Ezekon felül 2018-tól 18 db faház pavilont bérel a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-től a bérlemények harmadik fél részére történő albérletbe adása céljából (266/2018. sz. szerződés).

A Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. eseti jelleggel vásárolt a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-től (ezen vásárlásokat megrendelésekkel dokumentálják):

- 2017-ben: Fesztiváli- és Teátrumos kítűzőket, valamint promóciós célra szolgáló termékeket: határidő naplókat, illetve "Szentendre a konyhában" c könyveket;
- 2018-ban: fesztivál kítűzőket, valamint szintén promóciós célokat szolgáló, sajtótájékoztatókon átadásra kerülő termékeket, illetve 1 db csapatépítő prog-ram megszervezését.

A számszaki értékek a főkönyvi könyvelésben rögzítetteknek megfelelőek.

Javaslat:

- Az ellenőrzés javasolja a marketing szerződés egységes szerkezetbe foglalását.

4. számú feladat: VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése

Megállapítások:

A VSZ NZrt. városüzemeltetési (felújítások, beruházások, karbantartások) munkák elő és utókalkulációinak ellenőrzése VSZ NZrt./SSC által készített 2017. évi, valamint a 2018. első féléves munkaszámos-, hatékonysági elemzési-, kompenzációs-, valamint közszolgáltatási beszámoló jelentései alapján történt.

A VSZ NZrt./SSC. gazdasági vezetője által jegyzett beszámoló jelentések a VSZ NZrt. városüzemeltetési 2017. évi-, valamint a 2018. I. féléves tevékenységét a Kt. által elfogadott üzleti tervének, valamint a soron kívüli megrendelések teljesülése alapján készültek. A beszámoló jelentések – szöveges és számszaki – részletesen tartalmazzák a közszolgáltatási tevékenységek költségkalkulációinak módját, hatékonyságát (előkalkuláció/utókalkuláció), eredményét.

A VSZ NZrt. az egyes szakfeladatok hatékonyságának elemzéséhez a naturális és gazdasági mutatók használatát alkalmazza.

A költség-hatékonyság elemzés során a hatások és költségek számbavétele folyik. A költségek számszerűsítése megtörténik, a hatások értékben való kifejezése helyett az adott cél elérését jelentő állapot változás naturáliákkal (természetes mértékegységben) való jellemzése valósul meg. A megoldás kiválasztása hatékonysági mutatók alapján történik. A hatékonysági mutatók általános képlete: naturáliában kifejezett változás/forintosított költség. Az egyes szakfeladatok hatékonyság vizsgálatát mutatószámok segítségével végzik. Ezek:

- egyes kiemelt tevékenységek közvetlen önköltsége,
- a divíziók belső rezsióradíja,
- méréseken alapuló elemzések.

2015. évben összesen 3 800 m², 2016-ban, 5 501 m² és 2017-ben már 6 130 m² kátyuzás történt a város területén. 2017-től kezdődően a következő évre átnyúlóan is a nagy mennyiségű útburkolat javítása érdekében közbeszerzés útján nyert alvállalkozó közreműködésével történik a munkavégzés. Ennek eredményeképp 2018. első félévére már 4 994 m² területen történt befejezett útjavítás.

Az útjavítások a város területén szerteszóródottan, különböző egység nagyságú területen történtek, melyből a saját dolgozók 909 m², az alvállalkozók 4085 m² területen végezték el a munkát. A VSZ NZrt. saját dolgozói a többelaprózódott nagyságú kátyúzásokat – többnyire – SOS jellegű javításokat végezték, míg az alvállalkozók a jellemzően egybefüggő, nagyobb területű javításokat végezték korszerűbb technológiákkal. Ennek megfelelően a saját munkásokkal végzett 1 m²-re eső közvetlen költsége az utókalkuláció alapján a VSZ NZrt. alacsonyabb a vizsgált időszakban, mint az alvállalkozóé.

Megjegyzés: A VSZN Zrt. eszközállománya igényli a technológiai felújítást, korszerűsítést. A kaszálásnál az alvállalkozó közel 3,75 szörös területet vállalt és végzett el 2018. I. félévben. A saját tevékenység egység költsége a különböző, különálló munkahelyek közti szállítási/közlekedési időket is tartalmazza, ezért magasabb (28 Ft/m²), mint az alvállalkozó (18,72 Ft/m²), aki nagyobb egységterületeken dolgozott egységköltsége. Mindkét esetben a VSZ NZrt. műszaki előkészítőinek a feladata, hogy mely területet jelöli ki adott feladat elvégzésére saját, illetve alvállalkozói munkára, mivel a saját dolgozókat több, más munkák elvégzésére is bevetheti adott időben.

Tehát a munkaszervezés mérlegelésénél HELYESEN a munka elvégzése az elsődleges szempont!

javaslat:

- Az ellenőrzés javasolja a saját termelő eszközállomány korszerűsítését, mely a hatékonyságnövelés eszköze.

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. 2018. évben nem volt olyan jogszabályi változás, mely a Belső ellenőrzési kézikönyv módosítását igényelte.

- **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.
- **2019. évi belső ellenőrzési terv:** A Bkr. 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét 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 2019. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

SZENTENDRE 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 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 72 szakértői nap (ez az összes vizsgálatokra tervezett belső ellenőrzési kapacitás 85 %-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 készítsen.

Megjegyzés: A 2018. évi belső ellenőri jelentések megállapításai alapján intézkedési terv készítésre nem volt szükség.

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 eredm-

