

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A  
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

IKTATÓSZÁM: /2021.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A  
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Készítette:  
Szentendre, 2021. március hó

Pólinger Katalin  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:  
Szentendre, 2021. március hó

Dr. Schramm Gábor  
Jegyző

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A  
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

<b>1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....</b>	<b>3</b>
a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	6
c) A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	6
<b>2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....</b>	<b>7</b>
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	7
<b>3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése.....</b>	<b>8</b>
<b>4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok .....</b>	<b>8</b>

*Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi a belső kontrollrendszer részeként a belső ellenőrzés működtetését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) és (3) bekezdése (Bkr.) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.*

Az önkormányzati belső ellenőrzési tevékenység végzésekor elsődleges szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek kialakítása. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége - összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, működtetésére irányult. A belső ellenőr az ellenőrzött szervezetek és társaságok által végzett *Öntesztek* értékelései, valamint a belső ellenőrzés megállapításait tartalmazó ellenőrzési jelentések alapján javaslatokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, a költségvetési szervek vezetői és az ügyvezetők részére.

### **1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján** (Bkr. 48. § a) pontja)

A belső ellenőrzés *Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete*, a város 2020-2023. évekre szóló *Stratégiai ellenőrzési terv* hosszútávú célkitűzéseivel és stratégiai céljaival összhangban készült, az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok *2020. évi éves belső ellenőrzési tervét* végrehajtotta. Az ellenőrzési terv feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgya, a vizsgált szervezetek kijelölése a testületi és hivatalvezetési tapasztalatok alapján, a külső és belső ellenőrzések megállapításaiban felállított prioritások alapján, a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A belső ellenőr a *2020. évi éves belső ellenőrzési tervben* jóváhagyott feladatokat teljesítette, az időközben elrendelt soron kívüli ellenőrzést végrehajtotta. Az elvégzett *tizenhárom ellenőrzés* között *hét szabályszerűségi* és *öt rendszerellenőrzés* volt, a soron kívül elrendelt *egy* ellenőrzés *pénzügyi* vizsgálat elvégzését indokolta.

Az ellenőrzések végrehajtása a normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák szerint, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyvben* rögzített iratminták alkalmazásával történt. A belső ellenőrzési jelentések szerkezete, tartalma megfelelt az előírásoknak. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a jelentés-tervezeteket teljességi nyilatkozattal és tudomásulvételi záradékkal látták el. A belső ellenőrzés által javasolt és indokoltá vált intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egység vezetője készíti el, azokat a belső ellenőr a jóváhagyást és elrendelést megelőzően, véleményezésre megkapja. Az intézkedési tervekben meg kell határozni az elvégzendő feladatokat, annak teljesítési határidejét, megnevezve a végrehajtásért felelős személyeket.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a jegyző felel. A belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr, polgári jogi jogviszony keretében látta el. Miután a belső ellenőrzést egy fő végezte, ő látta el a belső

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jegyző által jóváhagyott *Belső ellenőrzési kézikönyv* szerint végezte. A belső ellenőr írásbeli felkérésre tanácsadó tevékenységet végzett, szakmai összeférhetlensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről saját maga gondoskodott, ÁBPE képzési kötelezettségét 2020. évben teljesítette.

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az *Önkormányzat 2020. évi éves belső ellenőrzési tervében* jóváhagyott és elvégzett vizsgálatok, valamint a *oron kívül elrendelt ellenőrzés* tárgya és célja a következő volt:

Szám	Vizsgálatok tárgya, ellenőrzött szervezet megnevezése	A vizsgálat célja volt annak megállapítása, hogy a 2019-12-31-2020-12-31-ig terjedő időszakban:	A vizsgálat típusa	Ráfordítás (ellenőri nap))
1.	Szentendre Város Önkormányzat	az Önkormányzat Képviselő-testület SzMSz-e, költségvetési- és zárszámadási rendeletei, vagyonrendelete elegendő szabályozási elemet tartalmaz-e az önkormányzati, hivatali és intézményi irányításhoz, a többségi tulajdonban lévő társaságok működtetéséhez.	Rendszerellenőrzés	11
2.	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Közös Hivatal alapítása, alapító okirata, együttműködési, munkamegosztásimegállapodásai, SzMSz-e megfelelően biztosítja-e a közös hivatali működést. A jegyző hatáskörében teljeskörűen szabályozta-e az operatív gazdálkodás, a költségvetés végrehajtásának szabályait, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának: a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés rendjét. Áttekintésre került a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása és a közzététel teljesülése	Rendszerellenőrzés	11
3.	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
4.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
5.	Ferenczy Múzeumi Centrum	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
6.	Szentendre Városi Óvodák	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási	Szabályszerűségi ellenőrzés	7

**SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

A

**2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL**

		jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése		
7.	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
8.	Gondozási Központ	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
9.	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság	az intézményi jogállás, a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, a gazdálkodási jogkörök és a költségvetési gazdálkodás áttekintése	Szabályszerűségi ellenőrzés	7
10.	Aquapalace Kft.	a Társaság alapító okiratának, SzMSz-ének, belső szabályozásának áttekintése. Ellenőrzendő a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása és a közzététel teljesülése	Rendszerellenőrzés	3
11.	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.	a Társaság alapító okiratának, SzMSz-ének, belső szabályozásának áttekintése. Ellenőrzendő a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása és a közzététel teljesülése	Rendszerellenőrzés	3
12.	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.	a Társaság alapító okiratának, SzMSz-ének, belső szabályozásának áttekintése. Ellenőrzendő a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása és a közzététel teljesülése	Rendszerellenőrzés	3
13.	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	a köztisztviselők részére folyósítható illetményelőlegek szabályozása, engedélyezése, folyósítása, elszámolása, a munkafolyamatba épített ellenőrzés működése	oron kívül elrendelt pénzügyi ellenőrzés	5
<b>Ellenőri napok összesen:</b>				<b>85</b>

Az ellenőrzések lefolytatása ellenőrzési program szerint történt. Az ellenőrzésekre fordított ellenőrzési napok típusonként, az ellenőrzések fajtái szerint a következők szerint alakultak:

<i>Ellenőrzési típusa</i>	<i>Ellenőrzések száma (db)</i>	<i>Ellenőri nap (osztott munkaidőben)</i>
Pénzügyi ellenőrzés oron kívül elrendelt	1	5
Rendszerellenőrzés	5	31
Szabályszerűségi ellenőrzés	7	49
Utóellenőrzés	-	-
Teljesítményellenőrzés	-	-
<b>Összesen</b>	<b>13</b>	<b>85</b>

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Miután egy fő látta el a belső ellenőrzési tevékenységet, ő végezte el a belső ellenőrzési vezetőre háruló, jogszabályban előírt feladatokat is. A belső ellenőr egyéb tevékenysége keretében ellátta az ellenőrzési munkához kapcsolódó teendőket, elkészítette az **Önkormányzat 2021. évi éves belső ellenőrzési tervét**, beszámolt a **2020. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről**, vezette az ellenőrzések és intézkedések **nyilvántartását**, felkérésre **tanácsadó feladatokat** látott el.

Az ellenőrzési dokumentumok iktatása, megőrzése, elektronikus és papíralapon való szabályszerű és biztonságos tárolása – a belső ellenőrzés külső szolgáltató általi ellátása miatt -, a **jegyzői koordinátor** feladata volt, aki közreműködésével, színvonalas és értő szervezői munkájával jelentősen hozzájárult a belső ellenőrzés hatékonyabb ellátásához.

A belső ellenőrzési kapacitás tervezett és tényleges adatai az ellenőrzésekre, a **tanácsadásra**, **képzésre**, valamint az **egyéb tevékenységekre** fordított ellenőrzési, illetve embernapok tekintetében a következők voltak:

Megnevezés	2020. évi	
	Terv	Tény
Ellenőri napok:	80	85
Soron kívüli ellenőrzések ellenőri napjai:	5	-
<b>Ellenőri napok:</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
Tanácsadó tevékenység embernapjai:	3	3
Képzés embernapjai:	3	3
Tervezés-és beszámolás, önértékelés, egyéb tevékenység embernapjai:	10	10
<b>Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
<b>Nettó munkaidő külső szolgáltató (nap):</b>	<b>101</b>	<b>101</b>

b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenységet 2020. június 1-jétől polgári jogi jogviszony keretében, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, általános és szakmai követelményeknek megfelelő, regisztrált belső ellenőr látta el. A belső ellenőr tevékenységét a **Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének** közvetlenül alárendelve végezte, funkcionális és szakmai függetlensége biztosított volt. Tervezéskor kockázatelemzéssel állította össze munkatervét, önállóan járt el a munkaterv szerinti ellenőrzések ellenőrzési programjainak végrehajtásában, az ellenőrzések során használt módszerek kiválasztásában és gyakorlati alkalmazásában.

A belső ellenőr feladatellátása során összeférhetetlenség nem állt fenn, minden ellenőrzési feladat megkezdésekor összeférhetetlenségi nyilatkozatot tett.

A belső ellenőr részére a megbízólevélben foglalt ellenőrzési feladat ellátásához szükséges információk, dokumentumok rendelkezésre bocsátása biztosított volt, az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe való szükség szerinti belépést és az iratokba való betekintés lehetőségét nem korlátozták. Munkavégzését sem a hivatali vezetés, sem az ellenőrzött szervek vezetői/munkatársai nem akadályozták, a szakmai és munkatársi együttműködés megfelelő volt. A belső ellenőr jogait korlátozó körülmény nem volt, tevékenységét akadályozó intézkedésre nem került sor.

c) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A hivatali és intézményi vezetés operatív tevékenysége során több esetben igényelte és hasznosíthatta a belső ellenőr szakmai tanácsait, tapasztalatát. A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége keretében a téma megjelölésével, időszerű eljárás kérdésekben elsősorban **szóbeli tanácsokat** adott, **írásbeli felkérésre** véleményezte a **Pénzkezelési szabályzat témakörére vonatkozó főbb előírásokat, különös tekintettel a készülő szabályzatban foglaltakra.**

## 2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése

(Bkr. 48. § b.)

- a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében javasolta a *kontrollkörnyezet* aktualizálását és teljeskörű kiépítését. Az *integrált kockázatkezelési rendszer* alapjainak kidolgozásával a működtetés biztonsága, az *integritást sértő események kezelési* rendjének szabályozásával az átláthatóság magasabb szintre léphet. A kontrolltevékenységek körében az egyes tevékenységek, folyamatok feltérképezésével párhuzamosan történik az ellenőrzési nyomvonalak kiépítése. A külső-és belső *információáramlás*, kommunikáció területén a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok közzététele, az iratkezelés rendjének és az irattári tervnek szabályozása elsődleges feladatot jelent. A *nyomon követési rendszer*, a belső kontrollok monitoringja a minőségirányítási rendszeren, a vezetői ellenőrzésen és a belső ellenőrzési rendszeren keresztül valósul meg.

- b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A *kontrollkörnyezet* aktualizálása és teljeskörű kiépítése meghatározó feladatot jelent. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat-és hatáskörök, felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatban van.

Az *integrált kockázatkezelési rendszer* keretében az integritási kontrollok meghatározása a szakmai működésben és gazdálkodásban rejlő kockázatok feltárásának és kezelésének előfeltétele. Az integritás-menedzsment részeként kijelölt folyamatgazdák az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel együtt biztosíthatják a kockázatkezelés hatékony működését, értékelve a legmagasabb kockázatok alakulását, a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket, majd a megtett intézkedések hatásosságát. A *szervezeti integritást sértő események kezelésének* felelőse a tevékenységgel kapcsolatos jelentéstételi, nyilvántartási és adminisztrációs feladatok ellátásával követi a szervezeti integritást sértő esemény bejelentésének, az eljárás lebonyolításának folyamatát.

A *kontrolltevékenységek* meghatározó elemeként a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kialakítása, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása az irányítás fókuszában van. A folyamatosan karbantartott *ellenőrzési nyomvonalak* alapján lehetséges csak a kockázatok megfelelő felismerése és hatékony kezelése. A feladat, hatás-és felelősségi körök alapvetően elhatároltak, az információhoz való hozzáférés biztosított egyrészt írásos formában, másrészt értekezletek, hivatali fórumok keretében. A beszámoltatás, a tevékenységek felügyelete, az adatszolgáltatásokkal és a szervezeti egységek vezetőin keresztül biztosított.

Az *információs és kommunikációs rendszer* kiépítése biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő szintekhez eljussanak azáltal, hogy meghatározottak az adatáramlás eszközei, iránya és módja. A kommunikációs szabályozás rendezi a szervezeteken belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott kommunikáció alapvető szabályait. A külső kommunikáció lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok

kezelésének szabályozása jelenti. Az információk megfelelő szerkezetben és tartalomban való közzétételére – elsődlegesen a honlapokon - folyamatos törekvés van.

A **monitoring rendszer** működését, a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését, a belső kontrollok monitoringját a vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzési rendszer együttesen biztosítja. A **belső ellenőrzés** már szerves részként illeszkedik a kontrollrendszerbe. A belső ellenőrzés az éves ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásával, a belső ellenőr tanácsadásaival, valamint szakmai tapasztalatával járul hozzá a rendszer hatékonyabb működtetéséhez. A belső ellenőrzés a megállapítások alapján tett észrevételei, javaslatai növelhetik a szakmai terület eredményességét, a gazdálkodás szabályszerűségét.

**3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése**  
(Bkr. 48. § c) pontja)

A belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzéseket követően, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, egyeztetett megállapítások alapján, intézkedési tervek készítését javasolta. Az ellenőrzött szervek vezetői jóváhagyták az intézkedési terveket, amelyek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára és átdolgozására, valamint a szabályozás teljeskörűvé tételére irányultak, de eljárásbeli, operatív intézkedéseket is indokoltak.

Az intézkedési tervekben meghatározták a feladatok végrehajtási határidejét, a megjelölt feladat végrehajtásáért felelős személyek megnevezésével. Az intézkedési tervek jóváhagyása előtt kikérték a belső ellenőr véleményét a javaslatokkal összhangban lévő intézkedések megfelelőségének megerősítésére.

**4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok**

Az *Önkormányzat 2020. évi éves belső ellenőrzési tervének* végrehajtása a működést és szakmai tevékenységet elsődlegesen befolyásoló tényezők elemzésén és értékelésén alapult. Az ellenőrzés módszertanának meghatározásakor célszerűnek bizonyult az *Állami Számvevőszék* által kidolgozott és ajánlott öntesztek kérdéssorainak kitöltése, elemzése, amellyel általánosságban áttekinthető volt az önkormányzat, az önkormányzati hivatal, a költségvetési szervek, a közpénzekkel gazdálkodó önkormányzati tulajdonú társaságok működésének és gazdálkodásának vitele. Az öntesztek jogszabályi ismertetést, kérdéssorokat és kitöltési útmutatót tartalmaznak. A kitöltés, majd az önértékelés elvégzése után, az önteszt által javasolt intézkedések ismeretében, a vezetők egyidejűleg meghatározhatták az általuk szükségesnek tartott intézkedéseket. Az öntesztek a belső ellenőrzés számára megközelítőleg teljesértékű, elemzésre és ellenőrzésre alkalmas dokumentum-tárat biztosítottak.

*Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete*, mint irányító szerv - belső ellenőre útján - belső ellenőrzést végezhetett az *Áht. 70. § (1) bek.-ben* foglaltak szerint:

- a) az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és



d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) (Takarékos tv.) pontjában meghatározott, köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

*A belső ellenőrzés az ellenőrzési megállapítások alapján, intézkedési tervek elkészítését és végrehajtását javasolta a következő kiemelt feladatok esetében:*

- ✓ A szervezeti és működési szabályzatban az első számú vezető feladatköre egészüljön ki a belső kontrollrendszer kiépítésével, benne az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével, az integritást sértő események kezelésével kapcsolatos feladatok ellátásával. Rendelkezzenek arról, hogy az egyes szervezeti egységek vezetői saját területükön vegyenek részt a belső kontrollrendszer és az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésében, amelynek keretében kockázatelemzést végeznek a kockázati tényezők figyelembevételével;
- ✓ A szervezeti és működési szabályzatban és/vagy önálló szabályzatban határozzák meg a vagyonyilatkozat-tétel rendjét, a vagyonyilatkozatok kezelésével és őrzésével összefüggő feladat- és hatásköröket, a feladatot ellátó szervezeti egység/munkakör megnevezését;
- ✓ A szervezeti és működési szabályzatban határozzák meg a gazdálkodás végrehajtásáért, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásáért felelős gazdasági szervezetet, nevezzék meg a gazdasági vezetői feladatot ellátó munkakört;
- ✓ Gondoskodjanak az önállóan működő, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek gazdasági feladatait ellátó hivatal/intézmények közötti munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó, munkamegosztási megállapodások felülvizsgálatáról/megkötéséről, a megállapodások *Képviselő-testület* általi jóváhagyatásáról;
- ✓ Biztosítani kell a jogszabályokban kötelezően előírt belső szabályzatok teljességét és naprakészségét. A szabályzatban foglaltak megismerését, tudomásulvételét az érintetteknek megismerési nyilatkozatban kell tanúsítaniuk;
- ✓ A *Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzata* előírásai szerint az intézmények szervezeti és működési szabályzatát, a jogszabályban előírt szabályzatokat, az intézmény munkatervét és szakmai programját a hatáskörrel rendelkező bizottságokkal jóvá kell hagyatni;
- ✓ A közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatokat teljes terjedelemben és az előírt szerkezetben, valamint az egységes közadatkereső rendszer központi elektronikus jegyzékére mutató hivatkozást a hivatali/intézményi/társasági honlap nyitólapján meg kell jeleníteni;
- ✓ Az iratkezelési rend és az irattári terv évenkénti felülvizsgálatáról gondoskodni kell;
- ✓ A költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együttesen kell előterjeszteni;
- ✓ Az intézmény vezetője, vagy az általa írásban kijelölt személy, továbbá a gazdasági vezető/gazdasági vezetői feladatokat ellátó személy a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét az előírt időpontokban teljesítse és a továbbképzés megtörténtét igazolja;
- ✓ Az önkormányzat vagyonáról és az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló önkormányzati rendelet értelmében az önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyakat a költségvetési év zárónapjával készült vagyonelejtárban, értékben és mennyiségben kell kimutatni. A törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. A vagyonelejtárt az éves költségvetési

beszámolóval egyidejűleg el kell készíteni és lehetővé kell tenni a szentendrei lakosok betekintését;

- ✓ A szervezeti és működési szabályzatban rendelkezni kell a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának módjáról;
- ✓ A *Takarékos tv. 7/J §-a* értelmében a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok 2020. január 1-től **kötelesek belső ellenőrzést működtetni**. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló *PM közlemény* szerint az *AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.* és a *Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.* a „*Helyi önkormányzatok alszektorba*” besorolt szervezet. A *Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.* nem szerepel a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek sorában. Az *Áht.* alapján a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet nem része ugyan az államháztartásnak, azonban az *Európai Közösséget* létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló, **2009. május 25-i 479/2009/EK tanácsi rendelet** szerint több kötelezettség terheli:
  - a) a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez köteles adatszolgáltatást teljesíteni az államháztartásért felelős miniszternek (*Áht. 13. § (3) bek.*),
  - b) a központi költségvetés végrehajtásáról szóló törvényben kötelezően bemutatandó összeállítások elkészítéséhez adatszolgáltatást kell teljesíteni (*Áht. 90. § (3) bek.*),
  - c) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) meghatározott rendszeres adatszolgáltatásokra köteles (*Áht. 107. § (1) bek., 90. § (3) bek. Ávr. 5. melléklete*),
  - d) a *Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. §-a (Stabilitási törvény)* alapján adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthet érvényesen, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló **353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben** foglaltak szerint.A törvényi változásokat követően az ügyvezetőnek tájékoztatnia kellett a *Társaságok Felügyelőbizottságát*, hogy a társaság, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, továbbra is a *költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről* szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (2) bek. d) pont (Bkr.)** szerint alakítja és működteti belső kontrollrendszerét, és e tekintetben a *Bkr. 1-10. §-aiban előírtakat* kötelesek alkalmazni;
- ✓ A belső ellenőrzés megfontolásra javasolja, az *Önkormányzat* többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok esetében az *Alapító* kizárólagos döntési hatáskörébe - az alapító okiratok megállapítása és módosítása mellett - vegyék fel a szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyása hatáskört.