

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

IKTATÓSZÁM: 03/18-2/2023.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL ALAPÍTOTT ÉS IRÁNYÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK,
AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSÉGI TULAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A
2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:
Szentendre, 2023. május hó

Jóváhagyta:
Szentendre, 2023. május hó

Pólinger Katalin
Belső ellenőrzési vezető
Aláírása elektronikus azonosítással

Dr. Schramm Gábor
Jegyző

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján.....	3
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
2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése.....	7
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	7
3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése.....	8
4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok	8

Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése**, valamint 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)-(3) bekezdése** 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, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített *éves összefoglaló ellenőrzési jelentést* a zárszámadási rendelet elfogadásáig terjeszti jóváhagyásra a képviselő-testület elé.

Az ellenőrzési tevékenység végzésekor kiemelt szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfelelőségének vizsgálata.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége – összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek teljeskörű kiépítésére, hatékony működtetésének vizsgálatára irányult. A feladatok prioritásának meghatározása a testületi és hivatalvezetési elvárások figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A **2022. évi éves belső ellenőrzési terv** feladatainak *végrehajtásával* egyidőben folytatódott a **Magyar Államkincstár** által végzett *kincstári ellenőrzés* megállapításai alapján hozott *„Intézkedési tervek”* elkészítése, az intézkedések végrehajtásának megkezdése.

A belső ellenőrzés támaszkodott a külső ellenőrzések körében korábban végzett, az **Állami Számvevőszék** által, a *„Pest megye települési önkormányzatai integritásának értékelése”* tárgyú ellenőrzés megállapításaira is, ahol a **Város** a legjobb minősítést kapta.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok megállapításait egyeztette az ellenőrzött szervezetekkel, javalokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, a költségvetési szervek vezetői és az ügyvezetők részére. Az ellenőrzött szervek vezetői a javaslatok elfogadását követően intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan beszámoltak, értékelésük a 2023. évi utóvizsgálatok keretében történik meg.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok **2022. évi éves belső ellenőrzési tervét** végrehajtotta. A rendelkezésére álló belső ellenőri kapacitás kihasználásával a tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette. Az év folyamán időközben elrendelt, soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr a tizenegy ellenőrzött gazdasági szervezetnél *szabályszerűségi vizsgálatokat és rendszerellenőrzést* végzett.

Az ellenőrzések végrehajtása a normatív szabályok szerint, a jogszabályokban, szakmai standardokban rögzített előírások és normák betartásával, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyvben* rögzített iratminták alkalmazásával történt. A jelentések megállapításait az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői, munkatársai megismerték, a tervezeteket teljességi nyilatkozattal és tudomásulvételi-véleményezési záradékkal látták el. A belső ellenőrzés által javasolt és indokoltá vált intézkedési terveket az ellenőrzött szervezeti egység vezetője készítette el, azokat a belső ellenőr a jóváhagyást megelőzően véleményezte. Az intézkedési

tervekben meghatározták az elvégzendő feladatokat, azok teljesítési határidejét, és megnevezték 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 ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével 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 maga gondoskodik, *ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2022. évben teljesítette.*

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az *Önkormányzat 2022. évi éves belső ellenőrzési tervében* jóváhagyott és elvégzett vizsgálatok tárgya és célja volt annak megállapítása, hogy

1. „A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése” tárgyú belső ellenőrzési vizsgálat megállapításai alapján, a belső ellenőr javaslatára hozott „Intézkedési tervek” végrehajtása megtörtént-e

Ennek megfelelően *szabályszerűségi* (utóvizsgálat) *vizsgálat* keretében vizsgálni kellett, hogy a belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításai és javaslatai figyelembevételével készített intézkedési tervek, megfelelően szolgálták-e a belső kontrollrendszer kiépítését, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását, a működés átláthatóságát.

Részletesen:

1.	a gazdasági szervezet/hivatal alaptevékenységét meghatározó alapító okirat, valamint a szabályszerű működés keretfeltételeit meghatározó szervezeti és működési szabályzat összhangját és naprakészségét;
2.	a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozását, a vagyonyilatkozatok kezelésére, őrzésére vonatkozó előírások betartását;
3.	a gazdasági szervezet részletes rendjét szabályozó ügyrend naprakészségét;
4.	a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények munkamegosztásának működését;
5.	a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője (<i>Bkr. 12. §-ában</i> előírt) továbbképzési kötelezettségének teljesítését;
6.	a kontrollkörnyezet gazdálkodásra és működésre vonatkozó szabályozási dokumentumainak teljességét és naprakészségét;
7.	az iratkezelés rendje szabályozásának megfelelőségét;
8.	a gazdasági szervezet vezetője a beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a <i>Bkr. 1. melléklete</i> szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek;

2. *Rendszervizsgálat* keretében vizsgálni kellett, hogy:

1.	a gazdasági szervezetek rendelkeznek-e a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét előíró szabályzattal, megtörtént-e a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon, a tulajdonos önkormányzat honlapján történő közzététel esetén rendelkeznek-e a feladatmegosztásra vonatkozó megállapodással;
2.	rendelkeznek-e javadalmazási szabályzattal, a gazdasági társaságok vezető tisztségviselőik, felügyelőbizottsági tagok, valamint az <i>Mt. 208. §-ának</i> hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló eljárásrenddel;

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

Az ellenőrzött szervezeteknél elvégzett vizsgálatok és az ellenőrzésre fordított ellenőri napok a következők szerint alakult:

Szám	Az ellenőrzött szervezet	A vizsgálat típusa:	Ráfordítás (136 ellenőri nap)
1.	Szentendre Város Önkormányzat és a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	20/4
2.	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	8/3
3.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	8/3
4.	Ferenczy Múzeumi Centrum	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Irányító szervi ellenőrzés)	8/3
5.	Szentendre Városi Óvodák	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	8/3
6.	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	8/3
7.	Gondozási Központ	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	8/3
8.	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés	8/3
9.	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (Kormányzati szektorba tartozó szervezet)	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervi ellenőrzés)	6/6
10.	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. (Kormányzati szektorba tartozó szervezet)	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervi ellenőrzés)	6/6
11.	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés (Alapító, irányító szervi ellenőrzés)	5/6

Az ellenőri napok felhasználása az ellenőrzések fajtái szerint a következő volt:

Ellenőrzési típusa	Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri nap (osztott munkaidőben)
Rendszerellenőrzés	11	43
Szabályszerűségi ellenőrzés/utóellenőrzés	11	93
Összesen	22	136

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 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét**, beszámol a **2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről**, vezette az ellenőrzések és intézkedések **nyilvántartását**, felkérésre **tanácsadó feladatokat** látott el.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

A *Belső Ellenőrzési Kézikönyv* felülvizsgálata megtörtént, 2022. november 1-től újonnan szerkesztett belső ellenőrzési eljárásrend került kiadásra.

A belső ellenőrzési jelentések, iratok iktatása, őrzése, 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*, valamint az *egyéb tevékenységekre* fordított ellenőrzési, illetve embernapok tekintetében a következők voltak:

Megnevezés	2022. évi	
	Terv	Tény
Ellenőri napok:	112	136
Soron kívüli ellenőrzések ellenőri napjai:	20	-
Ellenőri napok:	132	136
Tanácsadó tevékenység embernapjai:	17	5
Képzés embernapjai:	5	-
Tervezésre- és beszámolásra, kézikönyvkészítésre, önértékelésre, ügykezelésre, egyéb tevékenységre fordított embernapok:	20	33
Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:	42	38
Nettó munkaidő külső szolgáltató (nap):	174	174

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 terv 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, valamint a társaságok ügyvezetői operatív tevékenységük során igényelték és hasznosíthatták a belső ellenőr szakmai tanácsait, tapasztalatát. A belső ellenőr tanácsadói tevékenysége keretében a téma megjelölésével, időszerű eljárási kérdésekben elsősorban szóbeli tanácsokat adott, írásbeli felkérésre belső szabályozási dokumentumok véleményezett, valamint szakmai közreműködést nyújtott az *ÁSz* és a *Kincstár* ellenőrzéseikor.

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 – vizsgálati megállapításai megerősítve az *Állami Számvevőszék* és a *Magyar Államkincstár* által végzett ellenőrzéssel – a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében a *kontrollkörnyezet* aktualizálását és teljeskörű kiépítését szorgalmazta. Az *integrált kockázatkezelési rendszer* alapjainak kidolgozásával a működtetés biztonsága, az *integritást sértő események kezelési* rendjének szabályozásával az átláthatóság magasabb szintre lépett.

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 terén jelentős előrelépés volt, az iratkezelés rendjének és az irattári tervek felülvizsgálata továbbra is kiemelt feladatot jelent. A *nyomon követési rendszer*, a belső kontrollok monitoringja a minőségirányítási rendszeren, a vezetői ellenőrzésen és a belső ellenőrzésen keresztül érvényesül.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A *kontrollkörnyezet* aktualizálása és teljeskörű kiépítésre való törekvés meghatározó feladatot jelentett. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, és felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése felülvizsgálatra került. További feladat a belső kontrollrendszer kiépítéséért való felelősség megjelenítése a működési- és eljárásrendekben, valamint a munkaköri leírásokban.

A számvevőszéki és kincstári vizsgálatokkal is megerősítetten, megtörtént a *Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal* által, „*Munkamegosztási megállapodás*” alapján ellátott gazdasági feladatok szabályozási dokumentumainak, eljárásrendjeinek felülvizsgálata. A dokumentumok kiadmányozása a *Polgármesterek* és az önálló, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek *Intézményvezetőivel* egyetértésben, közösen történt.

A munkamegosztás felülvizsgálata, az együttműködés rendjének szabályozása kiemelkedő jelentőségű a hivatali és intézményi megosztott feladat-ellátás terén, a hatékonyságban elért eredmények várhatóan kimutathatók lesznek a 2023. évi vizsgálatok során.

Az *integrált kockázatkezelési rendszer* keretében az integritási kontrollok meghatározása a szakmai működésben és gazdálkodásban rejlő kockázatok feltárásának és kezelésének előfeltétele. A hivatali *integrált kockázatkezelési rendszer* működtetése megkezdődött, a költségvetési intézményeknél és a gazdasági társaságoknál megkezdődött a terület szabályozása. A *szervezeti integritást sértő események kezelésének* rendjét a hivatali és intézményi sajátosságoknak megfelelően kellett meghatározni. Elő kellett írni a tevékenységgel kapcsolatos jelentéstételi, nyilvántartási és adminisztrációs feladatok ellátásának rendjét, 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. Folyamatosan karbantartott *ellenőrzési nyomvonalak* alapján lehetséges a kockázatok megfelelő felismerése és hatékony kezelése.

Az *információs és kommunikációs rendszer* lényeges területét a közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok kezelésének szabályozása jelentette. Ezen a területen – részben a korábbi belső ellenőrzési vizsgálatoknak is köszönhetően -, jelentős előrelépés volt. Az információk megfelelő szerkezetben és tartalomban való közzétételét folyamatosan követni és kontrollálni kell, figyelemmel az archiválási szabályok betartására is.

A belső ellenőrzés fokozott figyelmet kér az iratkezelés rendjének felülvizsgálatára, az irattári terv évenkénti, folyamatos karbantartására – különös tekintettel arra, hogy az iratkezelési szabályzatot az illetékes *Levéltárral* egyetértésben kell/ett kiadmányozni.

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* szerves részként illeszkedik a kontrollrendszerbe. A belső ellenőr az éves ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtásával, tanácsadásaival, valamint szakmai tapasztalatával törekszik a rendszer hatékonyabb működtetésére. A belső ellenőrzési megállapítások alapján tett észrevételek, javaslatok elfogadása növelheti 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 ellenőrzések lezárását követően, az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, egyeztetett megállapítások alapján, intézkedési tervek készítését javasolta. Az ellenőrzött szervek vezetői elfogadták a belső ellenőrzés javaslatait, intézkedési terveket készítettek, azokat jóváhagyták. Az intézkedési tervek jellemzően a belső szabályzatok felülvizsgálatára és átdolgozására, valamint a szabályozás teljeskörűvé tételére irányultak, de eljárásbeli, operatív intézkedések meghozatalát is indokoltá tették.

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

Az intézkedési tervekben megnevezett felelős vezetőknek beszámolási kötelezettségük volt a feladatok határidőre történő végrehajtásáról beszámolni. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervek részbeni végrehajtásáról beszámoltak, a végre nem hajtott feladatok tekintetében határidőt módosítottak.

4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok

A belső ellenőrzés a *szabályszerűségi vizsgálatok* megállapításai által alátámasztotta a hivatal, a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének kiépítésében jelentős előrelépést tapasztalt az alábbiak kiemelésével:

- 1) az alapítói, fenntartói elvárások erőteljesebben érvényesültek a szervezeti és működési feltételek terén;
- 2) a hivatal és az intézményhálózat szabályozási rendszere kiépült, a szabályzatok megfelelőségére, teljeskörű kiépítésére eredményes intézkedések történtek;

- 3) az integrált kockázatkezelés és az integritást sértő események szabályozási rendje elkészült, a feltételek adottak a kockázatok folyamatos feltárására, értékelésére és kezelésére;
- 4) a jegyző, az intézmények vezetői, vagy az általuk írásban kijelölt személy, valamint a gazdasági vezető/gazdasági vezetői feladatokat ellátó személy a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét teljesíti, a továbbképzés megtörténtét igazolja;

A *rendszervizsgálatok* megállapították:

- 1) a *Hivatal* és a *gazdálkodó szervezetek* többségükben rendelkeznek a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét előíró szabállyal;
- 2) 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 kell megjeleníteni;
- 3) amennyiben a közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatok közzétételéért felelős gazdálkodó szervezetek a közzétételt az *Önkormányzat* honlapján teljesítik, abban az esetben megállapodás kell kötni az adatközlést teljesítő *Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatallal*;
- 4) gondoskodni kell az iratkezelés rendjére, az irattári terv elkészítésére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatáról és folyamatos karbantartásáról – különös figyelemmel az illetékes *Levélár* egyetértő nyilatkozatának meglétére;
- 5) a költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együttesen küldi meg a *Polgármesternek*, aki a nyilatkozatot a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a *Képviselő-testület* elé;
- 6) megtörtént a gazdasági társaságok ügyvezetőinek, a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az *Mt. 208. §-ának* hatálya alá eső munkavállalók javadalmazására vonatkozó, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló eljárásrend felülvizsgálata;
- 7) a *Takarékos törvényben* meghatározott, a vezető tisztségviselőkre, vezető állású munkavállalókra és a felügyelő bizottság tagjaira vonatkozó, törvényben előírt adatok közzétételéről a javadalmazási szabályzat előírásai szerint gondoskodni kell;

A belső ellenőr a 2022. évi éves belső ellenőrzési terv végrehajtása során figyelemmel kísérte és közreműködött az „*Intézkedési tervek*” összeállításában, amelyek párhuzamosan történtek a MÁK vizsgálat által javasolt intézkedések kidolgozásával. A belső ellenőri megállapításokra született intézkedések végrehajtási határideje általánosságban 2022. I-II. negyedéve volt, azonban a végső határidők a MÁK vizsgálatra készített intézkedési tervek elkészítési határidejével összehangoltan, 2022. október-november hónapban kerültek meghatározásra.

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv jóváhagyott feladatai elsődlegesen a *kincstári- és belső ellenőrzés* megállapításai alapján hozott intézkedések hasznosulásának értékelésére irányul.