

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A  
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

IKTATÓSZÁM: /2024.

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  
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

Készítette:  
Szentendre, 2024. március 25.

Jóváhagyta:  
Szentendre, 2024. március 27.

Pólinger Katalin  
Belső ellenőrzési vezető  
Aláírása,  
hitelesített kormányzati azonosítással

Dr. Schramm Gábor  
Jegyző

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

TARTALOM

<b>Bevezető</b> .....	3
<b>1) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b> .....	4
a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	5
b) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	7
c) A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
<b>2) A belső kontrollrendszer működésének értékelése</b> .....	7
a) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	8
<b>3) A vizsgálatok során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett javaslatok megvalósulása, az intézkedések ismertetése</b> .....	10
<b>4) A belső ellenőrzések következtetései, javaslatok</b> .....	10

## Bevezető

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 (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. A **Bkr. 49. § (1)-(3) bekezdése** értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős.

Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** előírásai szerint a **gazdálkodó szervezet vezetője felelős** a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének kialakításáért és működtetéséért. A **belső kontrollrendszer** nemcsak a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskört érinti, hanem kiterjed a szervezet minden egyes tevékenységére. A rendszer a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak és más előírásoknak megfelelő eljárásrendet jelenti, amelyek révén a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítik és megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, valamint a nem rendeltetésszerű használattól.

A **belső ellenőrzés feladata**, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékelje és támogassa az ellenőrzött szervezet belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységének célja, hogy megállapításával és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje és elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Az ellenőrzés során alkalmazandó ellenőrzési eljárásokat, kritériumokat nemzetközi és hazai standardok határozzák meg, amelyek alapján a belső ellenőr az ellenőrzési eredmények minőségét értékeli. A **Képviselő-testület** elé terjesztett éves ellenőrzési tervek és jelentések összeállítása - mint a mostani beszámoló is -, előírt tematika szerint történik.

A **Képviselő-testület** által jóváhagyott, **2023. évi éves belső ellenőrzési terv** alapján végzett ellenőrzésekkor kiemelt szempont volt a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladatellátással összhangban lévő szervezeti keretek megfelelőségének vizsgálata. A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatok megállapításait egyeztetette az ellenőrzött szervezetekkel, javalatokat fogalmazott meg a hivatali vezetés, az intézményvezetők és az ügyvezetők részére. Az ellenőrzött szervek vezetői a javaslatok elfogadását követően intézkedési terveket készítettek. Az intézkedési tervek végrehajtásáról folyamatosan beszámoltak, értékelésük utóvizsgálatok keretében történik.

A belső ellenőrzés által javasolt intézkedések teljesítése összehangoltan történt a *Magyar Államkincstár* külső ellenőrzése körében elrendelt intézkedések végrehajtásával.

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

**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 többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét végrehajtotta. A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás kihasználásával a tervben jóváhagyott feladatokat teljesítette. Év folyamán elrendelt, soron kívüli ellenőrzés nem volt. A belső ellenőr a tizenegy ellenőrzött gazdasági szervezetnél **szabályszerűségi ellenőrzést és rendszerellenőrzést** végzett.

Az ellenőrzések végrehajtása 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 indokolttá 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 tanácsadói tevékenységet végzett, szakmai összeférhetlensége okán nem vett részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában. Kötelezően előírt szakmai továbbképzéséről maga gondoskodik, „*ÁBPE-továbbképzés II.*” kötelezettsége 2023. évben nem volt.

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	2023. évi	
	Terv	Tény
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai	111	131
Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai	20	-
<b>Ellenőri napok összesen</b>	<b>131</b>	<b>131</b>
Tanácsadói tevékenység	20	15
Egyéb tevékenységre, tervezésre- és beszámolásra, kézikönyv felülvizsgálatra, önértékelésre, ügykezelésre	10	15
<b>Embernapok</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>161</b>	<b>161</b>

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

a) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az **Önkormányzat** 2023. évi éves belső ellenőrzési tervében jóváhagyott és elvégzett vizsgálatok tárgya és célja volt annak megállapítása, hogy

*A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése tárgyú belső ellenőrzés, valamint a külső ellenőrzések megállapításai alapján hozott intézkedési tervek végrehajtása*

megfelelően szolgálta-e a belső kontrollrendszer kiépítését, a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását, a működés átláthatóságát.

*A belső ellenőrzés vizsgálta, hogy:*

1.	a jóváhagyott, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratok teljeskörűen és naprakészen tartalmazzák-e az intézmény alaptevékenységét, ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását;
2.	az intézmények szervezeti és működési szabályzatai az alapító okirattal összhangban tartalmazzák-e a kiemelt tartalmi elemeket, az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését;
3.	meghatározták-e a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket, eleget tettek-e a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségnek, a nyilatkozatok kezelése, őrzése az előírásoknak megfelelően történt-e;
4.	a gazdálkodás részletes rendjét a gazdasági szervezet ügyrendje naprakészen tartalmazza-e;
5.	a gazdasági feladatok ellátására - a <b>Közös Önkormányzati Hivatallal</b> , vagy más kijelölt <b>Szervezettel</b> - kötött munkamegosztási megállapodás teljeskörűen tartalmazza-e a feladatellátás- és felelősségmegosztás rendjét;
6.	a gazdasági szervezet vezetője rendelkezik-e az előírt végzettséggel, szakképesítéssel; az intézmény vezetője/a gazdasági vezető teljesítette-e a <b>Bkr. 12. §-ában</b> előírt továbbképzési kötelezettségét;
7.	a gazdálkodására és működésére vonatkozó szabályozási dokumentumok, mint a kontrollkörnyezet elemei - különös tekintettel a számviteli politika és kapcsolódó szabályzataira -, teljeskörűen és naprakészen rendelkezésre állnak-e;
8.	a szabályzatokban foglaltakat megismerési záradékkal ellátták-e, a hatáskörök címzettjei a felhatalmazásokkal, kijelölésekkel járó feladatokat felelősséggel tudomásul vették-e;
9.	a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon szabályszerűen, megtörtént-e;
10.	az iratkezelés rendjének szabályozása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal;
11.	az intézmény vezetője az éves beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a <b>Bkr. 1. melléklete</b> szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek;

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

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

Szám	Az ellenőrzött szervezet	A vizsgálat típusa:	Ráfordítás (ellenőri nap)
1.	Szentendre Város Önkormányzat és a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	13
2.	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	13
3.	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	12
4.	Ferenczy Múzeumi Centrum	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	13
5.	Szentendre Városi Óvodák	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	11
6.	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	11
7.	Gondozási Központ	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	13
8.	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	10
9.	AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	11
10.	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft. (Kormányzati szektorba tartozó szervezet)	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	13
11.	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Utóellenőrzés	11
<b>Ellenőri napok száma összesen:</b>			<b>131</b>

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 2024. évi éves belső ellenőrzési tervét*, beszámol a *2023. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységéről*, vezette az ellenőrzések és intézkedések *nyilvántartását*, felkérésre *tanácsadói feladatokat* látott el, követte a *Belső Ellenőrzési Kézikönyv* naprakésziségét.

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.

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 dokumentumot véleményezett, valamint szakmai közreműködést nyújtott az **Állami Számvevőszék** és a **Magyar Államkincstár** ellenőrzésekor.

**Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság Elnöke** tájékoztatására beszámoltam egy **Gazdasági társaság** belső ellenőrzési megállapításairól, és meghívására részt vettem a **Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság** 2023. december 12-én megtartott ülésén.

**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 kontrollrendszer felőleli a/az

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomonkövetési, monitoring rendszert.

A *belső ellenőrzés a monitoring rendszer részeként* rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja, értékeli és támogatja az ellenőrzött belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A belső ellenőrzés vizsgálati megállapításaival - az *Állami Számvevőszék* és a *Magyar Államkincstár* ellenőrzési által megerősítve - a belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének való megfelelés, a működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége tekintetében a *kontrollkörnyezet* aktualizálását és teljeskörű kiépítését szorgalmazta.

b) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A *kontrollkörnyezet* a teljes kontrollrendszer alapja, deklarálja a hivatásetikai értékeket, és alapvetően befolyásolja a belső kontrollfolyamatok általános minőségét. Megteremti egyrészt azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt a belső szabályzatok megalkotásával biztosítja a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát. A belső szabályzatok elkészítése, a jogszabályi és szervezeti módosulások átvezetése, valamint a feladatok végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök kidolgozása, és a felelősségi viszonyok gyakorlásához szükséges ellenőrzési pontok kiépítése folyamatos felülvizsgálatot igényel.

Az önkormányzat, az intézmények és az önkormányzati tulajdonú társaságok célkitűzései különböző dokumentumokban, önkormányzati rendeletben, stratégiában, koncepcióban, programban, szabályzatban és határozatokban egyértelműen meghatározottak, ezáltal lesz biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása nemcsak jogszabályok, szabályzatok, működési- és eljárásrendek által történik, hanem mindezeket a feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák. A célok teljesülését támogatja továbbá *a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszer, a vezetői hatáskörök és felelősség elhatárolása és a vezetői elszámoltatási rendszer alkalmazása*.

A beszámolási időszakban *megettörtént* a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények *gazdasági feladatai ellátását* biztosító *munkamegosztási megállapodások* felülvizsgálata és jóváhagyása. Az együttműködés rendjének szabályozása azért kiemelkedő jelentőségű, mert a belső szabályozási kötelezettségek, valamint a feladat- és hatáskörök egyértelműen meghatározottak lettek.

Az intézmények a *munkamegosztási megállapodásban* rögzítettek szerint törekedtek a jogszabályi előírásoknak megfelelő *kontrollkörnyezet kialakítására*, azonban tapasztalható néhány szabályzat hiánya, vagy a meglévő szabályzatok időközi szervezeti és jogszabályi változásból adódó aktualizálásának *elmaradása*.

Az *integrált kockázatkezelési rendszer* a szervezet egész szabályozórendszerét, illetve gazdálkodási tevékenységét érinti, és a vezetői szintű felelősségi rendszerhez kötött kockázatkezelésen alapul. Az integrált kockázatkezelés a vezetés eszköze, amely a tervezéstől a végrehajtásig terjedő folyamatot végigkíséri.

A kockázatkezelés rendjét meghatározó *belső szabályzatok* az intézmények és a társaságok többségénél elkészültek, azonban a kockázati célok és kockázati elemek meghatározása, a felelősök megnevezése, a meghozott intézkedések nyomon követése és értékelése csak néhány szervezetnél, és ott is néhány területen történt meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása érdekében *szervezeti felelős kijelölése* szükséges, aki követi a kockázatkezelés folyamatát.



A *szervezeti integritást sértő események kezelésének* rendjét a szervezeti 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. Az *integritást sértő események kezelési* rendjének szabályozását szinte teljeskörűen elvégezték, e körbe tartozó bejelentésekről, az azt követő eljárásokról a belső ellenőrzés nem értesült.

A *kontrolltevékenységek* a kiemelt tevékenységekre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak, kontrollpontok kialakítását, a felelősségi és információs szintek, kapcsolatok, irányítási és ellenőrzési folyamatok kidolgozását jelenti. A kockázatok megfelelő felismerése és hatékony kezelése folyamatosan karbantartott *ellenőrzési nyomvonalak* alapján lehetséges.

Az intézményeknél az ellenőrzési *nyomvonalak kiépítése* a kincstári elrendeléseket követően *nagy lendületet* kapott. Az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóokban számot adtak az ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásáról.

Az *információs és kommunikációs rendszer* keretében a hivatalnak, az intézményeknek és a társaságoknak minden szinten törekedni kell a tevékenységükről közölt külső- és belső információk pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére. A kommunikáció lényeges területét a *közérdekű, illetve a közérdekből nyilvános adatok* közzététele jelenti. A közzétételre szolgáló honlapon közérthető formában tájékoztatást kell adni a *közérdekű adatok egyedi igénylésének* szabályairól.

E terület szabályozásában – részben a külső- és belső ellenőrzési vizsgálatoknak is köszönhetően -, jelentős előrelépés van, azonban további feladatokat kell megoldani az *információk koordinált, megfelelő szerkezetben és tartalomban* való közzétételében. A belső ellenőrzés tapasztalta, hogy az adatok a részben, vagy bővebb terjedelemben a honlapon közzétételre kerülnek, azonban - az előírással ellentétben - nem az első, nyitó oldalon található az elérhetőségük. A sok-sok fontos szakmai információ érthető okból előtérbe kerül, és böngészéssel többnyire elérhetőek a közérdekű adatok, ez a megoldás azonban nem feltétlen elégíti ki az átláthatóság követelményét.

Előírás, hogy *a* közzeendő közérdekű adatokat és a közérdekből nyilvános adatokat a *saját honlapon* és a *nyitólapon közvetlenül elérhető*, „Közérdekű adatok” cím alatt kell közzétenni. Lehetőség van arra, hogy az elektronikus közzétételi kötelezettséget más - közösen működtetett, illetve a felügyeletet, szakmai irányítást vagy a működtetéssel kapcsolatos koordinációt ellátó szervek által fenntartott - honlapon teljesítsék, ez azonban nem jelentheti azt, hogy részinformációk jelenjenek meg egyik vagy másik honlapon. A közös, vagy más szervezet honlapján való közzétételnek szabályai vannak. Abban az esetben, ha más honlapon teszik közzé az adatokat, az *adatfelelős*, illetve az *adatközlő* közötti feladatot és felelősséget *feladatmegosztási megállapodásban* kell meghatározni.

A kötelezően közzeendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés- és torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen kell *hozzáférhetővé tenni*.

A honlapon való *teljeskörű, folyamatos feltöltésről* előírt szerkezetben és tartalommal gondoskodni kell. Mintaként is kezelhető a: <https://szentendre.hu/varoshaza/hivatali-kozerdeku-adatok/> weblink alatti hivatali közzététel, figyelemmel a követendő szerkezetre.

Az *iratkezelés rendje* és az *irattári terve* is a kommunikációs rendszer része. Az iratkezelési szabályzatok elkészültek, az intézményvezetők és az ügyvezetők megkérték az illetékes levéltár beleegyező nyilatkozatát a szabályzatok hatályba helyezéséhez. Az egyetértő

nyilatkozatot a kérvényezők megkapták, kivéve a *Ferenczy Múzeumi Centrumot*. Esetükben a felügyeleti hatáskörrel rendelkező *Magyar Nemzeti Levéltár Pest Megyei Levéltára* ellenőrizte a *Múzeum* iratkezelési rendjére és iratainak védelmére vonatkozó, korábban már jóváhagyott szabályozást. A felülvizsgált szabályzat jóváhagyásának feltételeként a levéltári vélemény szerint iratkezelési programot kell váltania az intézménynek, és ezügyben a *Magyar Nemzeti Levéltár* és a *Ferenczy Múzeumi Centrum* megállapodása várható.

A **monitoring rendszer** működtetésével a vezetőknek lehetőségük van a szervezet tevékenységének, illetve saját feladatellátásuknak nyomon követésére. A nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti ***vezetői ellenőrzéseket, beszámoltatásokat*** jelenti, a kontrollfolyamatok követésével.

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 tervek készítették, 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 ellenőrzések*** megállapításai és az ***utóvizsgálatok*** által ellenőrizetten a hivatal, a költségvetési intézmények és a gazdasági társaságok belső kontrollrendszere tekintetében megállapította, hogy a rendszer elemei alapvetően kiépültek az alábbiak kiemelésével:

- 1) az alapítói, fenntartói elvárások erőteljesebben érvényesültek a jogszabályi/szervezeti változások miatt felülvizsgált, átdolgozott szervezeti és működési szabályzatok jóváhagyásával, amelyek az ***alapító okiratok*** felülvizsgálatát követték.
- 2) Az ***Intézményvezetők*** elkészítették a módosított szervezeti és működési szabályzataikat, amelyeket az illetékes ***Bizottságok*** jóváhagytak.
- 3) a munkamegosztási megállapodásoknak köszönhetően a ***Hivatal*** és az ***Intézményhálózat*** szabályozási rendszere teljeskörűvé vált, a közös, illetve a saját hatáskörben hozott szabályzatok kiadásra kerültek;

SZENTENDRE VÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A

2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁRÓL

- 4) az integrált kockázatkezelés és az integritást sértő események szabályozási rendje elkészült, a feltételek adottak a kockázatok folyamatos feltárására, értékelésére és kezelésére. Feladata a kockázati célok és kockázati elemek meghatározása, a felelősök megnevezése, a meghozott intézkedések nyomon követése és értékelése;
- 5) a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettséget a kijelölt munkaköröket ellátó **Vezetők** teljesítették, a továbbképzés megtörténtét igazolták;
- 6) a gazdálkodó szervezetek többségükben rendelkeznek a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, valamint a megismerésre irányuló kérelmek intézésének szabályzatával, azonban a saját, vagy más szervezet honlapján való közzététel formai és tartalmi hiányosságainak megszüntetésére intézkedni kell;
- 7) a közérdekű- és a közérdekből nyilvános adatokat teljes terjedelemben és az előírt szerkezetben, valamint az egységes közadatkereső rendszer központi elektronikus jegyzékére mutató hivatkozással együtt, a hivatali/intézményi/társasági honlap nyitólapján kell megjeleníteni;
- 8) 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**;
- 9) az iratkezelés rendjére, az irattári terv elkészítésére vonatkozó szabályzat módosítása esetén az illetékes **Levéltár** egyetértő nyilatkozata szükséges;
- 10) a költségvetési szervek vezetői a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatokat az éves költségvetési beszámolóval együttesen elkészítették, a **Polgármester** a nyilatkozatot a zárszámadási rendelet-tervezettel együtt a **Képviselő-testület** elé terjesztette;
- 11) az intézményvezetők és az ügyvezetők vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségét szabályozni kell, és rendelkezni kell a vagyonnyilatkozataik kezelésével és őrzésével összefüggő feladat- és hatáskörök ellátásáról;