

1. számú melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2025. ÉVRŐL**

Szentendre Város Önkormányzat és
irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok

Vezetői összefoglaló

Szentendre Város Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési feladatokat Gyöngyösi Mária Valéria egyéni vállalkozó részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2025. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Szentendre Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 212/2024. (XII.12.) Kt. sz., önkormányzati határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét.

A 2025. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése Szentendre Város Önkormányzatnál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtárnál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Ferenczy Múzeumi Centrumnál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, az IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata a Szentendre Városi Óvodáknál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, a készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődénél.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés

vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Gondozási Központ Szentendre szervezetnél.

- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságnál.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése az AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél.
- A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-nél.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – szükség esetén – az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kért az ellenőrzött szervezettől.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Szentendre Város Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Szentendre, 2026. május 4.

dr. Ignác Dávid
jegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	7
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	7
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	11
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	12
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	12
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	12
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	13
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	13
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	13
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	13
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	14
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	14
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	23
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	25
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	25
III.2.	Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	27
	1. melléklet: Létszám és erőforrás	
	2. melléklet: Ellenőrzések típusa	
	3. melléklet: Tevékenységek	
	4. melléklet: Intézkedések megvalósítása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi ellenőrzési tervben Szentendre Város Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok vonatkozóan 12 vizsgálatot tervezett, és ebből 12 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szentendre	Szentendre Város Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése Szentendre Város Önkormányzatnál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése Szentendre Város Önkormányzatnál	5,5
Szentendre	Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál	5,5

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szentendre	Szentendre Város Egészségügyi Intézményei	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél	10
Szentendre	Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtár	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtárnál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtárnál	10
Szentendre	Ferenczy Múzeumi Centrum	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Ferenczy Múzeumi Centrumnál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Ferenczy Múzeumi Centrumnál	11

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szentendre	Szentendre Városi Óvodák	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, az IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata a Szentendre Városi Óvodáknál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, az IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata a Szentendre Városi Óvodáknál	10
Szentendre	Püspökmajor Lakótelepi Bölcsőde	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, a készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődénél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, a készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődénél	10

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szentendre	Gondozási Központ Szentendre	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Gondozási Központ Szentendre szervezetnél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Gondozási Központ Szentendre szervezetnél	10
Szentendre	Szentendrei Rendészeti Igazgatóság	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságnál	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságnál	10
Szentendre	Aquapalace Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése az AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése az AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél	10

Település	Szervezet	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Szentendre	Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél	10
Szentendre	Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-nél	Szabályszerűségi ellenőrzés/ Rendszerellenőrzés / A gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-nél	10

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2025. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

Szentendre Város Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán Szentendre Város Önkormányzatnál, az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, gazdasági társaságoknál a belső ellenőrzési tevékenységet Gyöngyösi Mária Valéria egyéni vállalkozó részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2025-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
112 nap	112 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Szentendre Város Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok biztosították. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott - korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

a) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése Szentendre Város Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

b) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

c) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,

- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

d) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtárnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,

- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

e) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése a Ferenczy Múzeumi Centrumnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

f) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, az IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata a Szentendre Városi Óvodáknál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak,
- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok,
- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta,
- a szervezet rendelkezik a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre és a kapcsolódó feladatokra vonatkozó belső szabályozással és a szabályozás összhangban van a vonatkozó jogszabályok előírásaival,
- az ellenőrzés időszakában érvényesült a helyi és a központi szabályozás a beszerzések során,
- a beszerzések során érvényesültek a minőségelvárási és költséghatékonysági szempontok.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

g) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése, a készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődénél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak,
- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta,
- a szervezet rendelkezik pénzkezelési szabályzattal,
- a gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- a pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

h) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Gondozási Központ Szentendre szervezetnél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

i) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,

- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

j) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése az AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,

- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

k) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

l) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségterítések ellenőrzése a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett-e,
- biztosította-e az átláthatóság érvényesülését, a nem minősített adatokhoz való hozzáférést, a szervezet munkájának nyomon követhetőségét,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozásra került-e,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek eleget tett-e,
- a szervezet rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a szervezet gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- a szervezet az elektronikus közzétételi kötelezettségének eleget tett,
- biztosított az átláthatóság érvényesülése, az adatokhoz való hozzáférés,
- a szervezet rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség helyi szabályozásával,
- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre kötelezettek teljesítették azt,
- a szervezet rendelkezik a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzattal. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait,
- a szervezet a gépjárművek igénybevételére, használatára és költségelszámolására vonatkozó szabályzat előírásait megfelelően alkalmazta.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.

- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetenél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közzétevése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

- a) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése Szentendre Város Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- b) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- c) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre Város Egészségügyi Intézményeinél tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- d) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Hamvas Béla Pest Megyei Könyvtárnál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- e) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Ferenczy Múzeumi Centrumnál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- f) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, az IT beszerzések szabályszerűségi ellenőrzése, az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének szabályszerűségi vizsgálata a Szentendre Városi Óvodáknál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- g) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése, a készpénzgazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése a Püspökmajor Lakótelepi Bölcsődénél tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- h) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Gondozási Központ Szentendre szervezetnél tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- i) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Rendészeti Igazgatóságnál tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- j) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése az AQUAPALACE Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél tárgyú ellenőrzésről**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

- k) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási**

költségtérítések ellenőrzése a Szentendrei Kulturális Központ Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

l) Belső ellenőrzési jelentés a gazdálkodó szervezet közzétételi kötelezettségének teljesülése, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozása, a kötelezettség teljesítése, a gépjármű üzemeltetés vizsgálata, a kiküldetési és utazási költségtérítések ellenőrzése a Szentendre és Térsége TDM Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált szervezetek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A szervezetek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során amennyiben a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítettünk.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2026. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét működtetni kell.

A hiányosságok konkrétan feltárára, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Szentendre, 2026. május 4.

Fülöp Zsolt
Polgármester

dr. Ignác Dávid
jegyző