

Dorog Város Önkormányzata
2510 Dorog
Bécsi u. 71.

Éves ellenőrzési jelentés 2019.

(Dorog Város Polgármesteri Hivatal és a Kincstári Szervezet
éves ellenőrzési jelentései alapján)

Dorog, 2020. május 18.

Előterjesztő:
Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	5
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKRE ELKÜLÖNÍTETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA	6
• A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK ÉS AZOK INDOKAI.....	6
• ELMARADT ELLENŐRZÉSEK.....	6
• A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI AZ „ELLENŐRZÉSI JELENTÉS” ALAPJÁN	6
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	9
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	9
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	9
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	9
• ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZŐTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	9
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	9
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	9
42,0.....	10
14,0.....	10
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSÉNél.....	11
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	11
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	11
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	11
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG SZERVEZETEN BELÜLI ELHELYEZKEDÉSE	11
• A BELSŐ ELLENŐRÖK FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	11
• OPERATÍV TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA.....	11
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	12

I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	12
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	12
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	12
I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	12
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	12
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	12
• EGYÉB, KONTROLLRENDSZERT ÉRINTŐ JELENTŐS JAVASLATOK.....	13
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	13
• KONTROLLKÖRNYEZET	13
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS.....	13
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	13
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	13
• MONITORING.....	13
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	14
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	14
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	15

Jogszáály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (*Ávr.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (*Bkr.*),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet (*Ikr.*).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az *Áht.* 70. §-a, az *Mötv.* 119. § (4) –(6) bekezdései és a *Bkr.* előírásai határozzák meg.

A *Bkr.* 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. A 2019. évi ellenőrzési beszámoló a Pénzügyminisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárása szerint készült el.

A *Bkr.* 49. § (3a) bekezdése alapján az éves ellenőrzési összefoglalót a zárszámadási rendelet elfogadásáig kell a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el a Hivatalban, a Kincstári Szervezetben és valamennyi intézményben. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson. A belső ellenőr tanácsadói tevékenységet nem látott el, a belső ellenőrzés mellett más megbízással a Hivatalnál és a Kincstári Szervezetnél – a *Bkr.* elvárásának megfelelően - nem rendelkezett. A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség sem volt.

Az ellenőrzési terv a *Bkr.*-ben meghatározott határidőig készült, melyet a Képviselő-testület 2018. decemberben hagyott jóvá.

2019. évben

- Polgármesteri Hivatalra (és az Önkormányzatra) 4 feladat,
- Kincstári Szervezetre (és az intézményekre) 3 feladat került kijelölésre ellenőrzésre.

A 2019. évi ellenőrzések a belső ellenőrzési tervnek megfelelően kerültek végrehajtásra. Az ellenőrzések tapasztalatait ellenőrzési jelentések rögzítették. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek.

A belső ellenőrzés során rendkívüli esemény nem történt.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrnek a feladatellátásra érvényes megbízási szerződése volt a Dorogi Polgármesteri Hivatallal és a Kincstári Szervezettel.

A megbízási szerződés szerint a belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatokat a Bkr. 22. §-ában felsoroltak szerint.

A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ában foglaltaknak megfelelően elkészült, amit a Bkr. 32. §-a szerint a Képviselő-testület jóváhagyott.

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

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

A 2019. évi ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatalnál 4 témát, a Kincstári Szervezetnél 3 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Polgármesteri Hivatal		
A belső kontroll szabályozottsága és működése	A belső kontroll megfelel-e az elvárásoknak	felülvizsgálat
Pénzügyi egyensúly	Az önkormányzat pénzügyi helyzete	dokumentumok vizsgálata
Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	Az iratkezelés megfelel-e az elvárásoknak	felülvizsgálat
Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	Az intézkedési tervekben szereplő feladatok végrehajtása	dokumentumok vizsgálata
Kincstári Szervezet		
Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	Az intézkedési tervekben szereplő feladatok végrehajtása	felülvizsgálat
A belső kontroll szabályozottsága	Belső kontroll szabályzatok felülvizsgálata	felülvizsgálat
Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődnél	Gazdálkodás vizsgálata	dokumentumok vizsgálata

A tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek.
Soron kívüli vagy terven felüli ellenőrzés nem volt.

- **Soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás felhasználása**

Az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a kerül megtervezésre (Polgármesteri Hivatalnál 8,0 nap, Kincstri Szervezetnél 3,0 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 8,0 nap és 3,0 nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- **A tervtől való eltérések és azok indokai**

Nem volt tervtől való eltérés.

- **Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

- **A 2019. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai az „Ellenőrzési jelentés” alapján**

1. Az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál történt ellenőrzések alapján: a vizsgált témák:

1.a) A belső kontroll szabályozottsága és működése

1.b) Pénzügyi egyensúly

1.c) Az iratkezelési rendszer ellenőrzése

1.d) Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása

A megállapítások a következők voltak az ellenőrzési jelentések alapján:

1.a) A „belső kontroll szabályozottsága és működése” téma

A belső kontrollal kapcsolatban elvárt szabályzatok elkészültek. A Belső Kontroll Kézikönyv, benne az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, továbbá az integrált kockázatkezelés eljárásrendje rendelkezésre állt a Bkr. –ben elvár tartalmi elemek szerint.

Elkészült az ellenőrzési nyomvonal, melyben további folyamatok, felelősségi és információs szintek és kapcsolatok rögzítése szükséges.

Integritást sértő esemény nem volt a hivatalnál.

A hivatali munkában rejlő kockázatok felmérése megkezdődött, további önkormányzati, hivatali feladatok kockázatkezelési rendszerbe való bevonása ajánlott az eddig követett módszerek (folyamatok meghatározása, kockázati univerzum, kockázatelemzés) segítségével.

1.b) „Pénzügyi egyensúly” téma

Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyi helyzete az önkormányzat éves zárszámadási rendeleteinek kiemelt adataiból, illetve a rendeletek mellékleteit képező táblázatok tartalma és összefüggései alapján nyilvános és átlátható volt.

A 2017-2018. években az önkormányzat által ellátott feladatokra az éves költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak. Az önkormányzat pénzügyi egyensúlya biztosított volt, az eladósodás vagy annak folyamatát elindító körülmények nem jellemezték a gazdálkodást.

A pénzügyi egyensúlyi helyzetet jellemző mutatók együttes értelmezése kedvező képet mutatott. A mutatók alakulását a jelentés mutatta be.

1.c) „Az iratkezelési rendszer ellenőrzése” téma

Az Ikr. 3. § (3) bekezdésében elvártak a helyi Iratkezelési Szabályzatban és a hivatal SZMSZ-ében megtalálhatóak voltak. Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálatára sor került.

Az iratkezeléssel megbízott dolgozók munkaköri leírásai az iratkezelési feladatokat tartalmazták. Az irattári feladatok helyettesítése megoldott volt.

Az irattározás folyamata, az iktatás rendje megfelelő volt. Az elektronikus iratok iktatása a helyi szabályozás szerint történt meg.

Elkészült az Adatvédelmi Szabályzat és az Informatikai Biztonsági Szabályzat, melyekben az adatbiztonság feladatai és az ezekhez kapcsolódó hatáskörök meghatározásra kerültek.

1.d) „Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” téma

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy 2016-2018. években a belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési terv feladatai végrehajtásra kerültek-e?

A vizsgált időszakban 11 ellenőrzés volt, melyek közül egy esetben nem kellett intézkedési tervet készíteni.

A megtett intézkedések végrehajtása 76,7%-os volt, a 23,3% feladatra kellett intézkedési tervet készíteni.

2. A Kincstári szervezetnél és az intézményeknél vizsgált témák

2.a) Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása

2.b) A belső kontroll szabályozottsága

2.c) Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése a Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél.

2.a) „Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” téma ellenőrzése

Az ellenőrzés 3 db, 2018. évben lefolytatott téma utóvizsgálatára terjedt ki. Ezek voltak:

- 2017. évi gazdálkodás vizsgálata Dorog Város Egyesített Sportintézménynél
- Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása
- Leltározási, selejtezési tevékenység

Az utóellenőrzés tapasztalatai alapján voltak olyan korábbi feladatok, melyek továbbra is fennállnak (összesen 3 db). Ezek a feladatok a 2019. évi ellenőrzés javaslatai között szerepeltek, melyre intézkedési terv készült az érintett szervek részéről.

Az utóvizsgálat során is felmerült egy-egy olyan téma, ami a belső kontrollal voltak kapcsolatosak. Ezek bemutatására a „**A belső kontroll szabályozottsága**”ellenőrzési témánál kerül sor.

2.b) „A belső kontroll szabályozottsága” téma ellenőrzése

A belső kontroll szabályozása valamennyi intézményre vonatkozóan vizsgálatra került. (A Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde belső kontroll vizsgálata az intézményi gazdálkodás keretében történt meg.)

A vizsgálat arra terjedt ki, hogy az

- az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint),
- a szervezeti integritást sértő események eljárásrendje (Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint),
- integrált kockázatkezelési szabályzat (Bkr. 7. § (1) bekezdése szerint), továbbá
- belső kontroll szabályzat (a Bkr-ben további elvárások miatt, mert a jogszabály nem a szabályzatot nevesíti, hanem a témákat).

elkészült-e az intézményeknél és a gyakorlati alkalmazásukra sor került –e.

Összességében megállapításra került, hogy

- az ellenőrzési nyomvonal egy intézményt kivéve elkészült, de felülvizsgálatára mindenütt szükség van,
- a szervezeti integritást sértő események eljárásrendje szabályozására 2 intézménynél történt meg, többi intézménynél elkészítése szükséges,
- integrált kockázatkezelési szabályzat az intézmények 60%-ánál volt, a többinél a korábban elvárt kockázatkezelési szabályzattal rendelkeztek,
- belső kontroll szabályzat mindenütt volt, de többségében felülvizsgálata indokolt.

„A belső kontroll szabályozottsága” téma ellenőrzése javaslatai tartalmazzák az utóellenőrzés azon javaslatait is, melyek belső kontroll tevékenységgel vannak összefüggésben.

2.c) „Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése” téma ellenőrzése

Az intézményi gazdálkodás átfogó értékelésére a Dr. Magyar Károly Városi Bölcsődénél került sor.

A Bölcsőde működéséhez elvárt szabályozási háttér biztosított volt. Alapító Okirat tartalmazta az elvárt kötelező tartalmi elemeket. A Szervezeti és Működési Szabályzat elkészült, de egy-egy elemmel való kiegészítése került fel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében elvártak alapján. A gazdálkodáshoz elvárt szabályzatokat a Kincstár készítette el a munkamegosztási megállapodás alapján.

A bevételek és kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek. A bér és létszám gazdálkodás megoldott volt.

Az éves beszámolót a Kincstári Szervezet készítette el. A beszámoló tartalmi elemei megfeleltek az elvárásnak egy elemet kivéve: térítési és a gondozási díjak túlfizetése maradt ki a mérleg adatai közül, amit 2020. évben már beépítettek az adatok közé. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően a beszámoló mérleg tételeinek alátámasztásához a leltárt elkészítették. Fizikai leltározás megtörtént, mely a Leltározási Szabályzatban leírtak szerint valósult meg.

A kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettségeknek eleget tettek, aminek többségét az intézményvezető látta el. További személy kijelölése szükséges az összeférhetlenség és hiányzás eseteire.

A belső kontroll szabályozói elkészültek, egy-egy szabállyal való kiegészítés szükségessége merült fel. Továbbiakban a gyakorlati alkalmazás is indokolt.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett szakmai tapasztalatot. Folyamatosan képezte magát ismeretei bővítése érdekében.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések száma alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit a hivatal és a Kincstári Szervezet (helyszíni ellenőrzés során az eszközök biztosítása stb.), valamint a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok, oktatás stb.) biztosította.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt.

A függetlenített belső ellenőrrel kapcsolatban összeférhetlenség nem állt fenn.

- **Ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentés tervezet került elkészítésre, melyet az érintett dolgozók áttekintettek.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került. A következő táblázat mutatja be a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
nap		
Polgármesteri Hivatal		
A. Ellenőrizendő feladat	42,0	40,0
A belső kontroll szabályozottsága és működése	8,0	8,0
Pénzügyi egyensúly	10,0	8,0
Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	9,0	9,0
Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	15,0	15,0
B. Egyéb feladat	7,0	7,0
2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítése	2,5	2,5
2020. évi belső ellenőrzési munkaterv	1,5	1,5
Stratégiai terv készítése	3,0	3,0
Összes (A+B)	49,0	47,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	8,0	-
Összesen (A+B+C):	57,0	
Kincstári Szervezet		
A. Ellenőrizendő feladat	14,0	14,0
Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	4,0	4,0
A belső kontroll szabályozottsága	6,0	6,0
Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése	4,0	4,0
B. Egyéb feladatok	4,0	4,0
2019. évi ellenőrzési jelentés elkészítése	2,5	2,5
2020. évi belső ellenőrzési munkaterv	1,5	1,5
Összes (A+B)	18,0	18,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	3,0	
Összesen (A+B+C):	21,0	

A tényleges ellenőrzési (A) és egyéb feladat (B) munkanapjai a terv adathoz képest 2 nappal volt kevesebb a Polgármesteri Hivatalnál. Tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni.

A Polgármesteri Hivatalnál az ellenőrzések közül 2 db rendszerellenőrzés (23 nap), 1 db szabályszerűségi ellenőrzés (9 nappal) és 1 db teljesítmény ellenőrzés (8 nappal) volt.

A Kincstári Szervezetnél 2 db szabályszerűségi (10 nappal), 1 pénzügyi ellenőrzés (4 nappal) volt.

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került, nem volt rá szükség.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr 2019. évben a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén részt vett. A belső ellenőr aktív könyvvizsgáló, ezért a könyvvizsgálóknak előírt kötelező kredit gyűjtés érdekében több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőrzést 2019. évben is egy fő külső munkatárs látta el. A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson, továbbá rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, valamint szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

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

- **A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a Hivatal és a Kincstári Szervezet vezetőjének közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

- **A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.
- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt.

- **Operatív tevékenység ellátása**

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe nem került bevonásra.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

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

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozásra nem került sor.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti. A belső ellenőr gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőr által elkészített dokumentum eredeti példányai a hivatalnál és a Kincstári Szervezetnél is tárolásra kerültek.

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

A költségvetési szervek részére a belső kontroll tevékenység a Bkr. II. fejezete szerint elvárt követelmény. A Hivatalnál (Önkormányzatnál is) és a Kincstári Szervezetnél (valamennyi intézménynél is) a belső kontroll ellenőrzés tapasztalata alapján elmondható, hogy ügyelni kell a szabályozottság mellett a gyakorlati alkalmazásra is.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

II. 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 ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt. .

Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

- **Egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok**

A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások alkalmazása indokolt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. Így a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése a nyilatkozatokban bővebben megtalálhatóak.

- **Kontrollkörnyezet**

A működéssel kapcsolatban elvárt dokumentumokkal mindegyik szervezeti egység rendelkezik: alapítói okiratokkal, Szervezeti és Működési Szabályzatokkal, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatokkal.

- **Integrált kockázatkezelés**

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje szabályozása a Hivatalnál és a Kincstári Szervezetnél megtörtént, a többi intézménynél részben megtörtént, vagy kialakítása szükséges.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- **Kontrolltevékenységek**

A kötelezettségvállalás rendjét a szabályzatban rögzítették. A pénzügyi kontroll tevékenység leginkább a kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettség teljesítésével valósult meg.

- **Információ és kommunikáció**

Időbeni információkhoz való hozzájutás mind belső, mind a külső események tekintetében biztosított volt. A vezetői információs rendszer kialakítása megoldott.

- **Monitoring**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jogok gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A 2019. évben és az előző évben végzett vizsgálatokra készített intézkedési tervek:

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
Polgármesteri Hivatal				
14 db	-	11 db	2	7 db
Kincstári Szervezet				
11 db	-	8 db	6	intézmények összesen 36 db*

*egy-egy feladat szinte valamennyi intézménynél felmerült, így az adat halmozódást mutat. Részletes bemutatás e fejezetben *Áthúzódó következő évre (2019. évre)* között

Polgármesteri Hivatal

Előző évről (2018. évről) áthúzódó intézkedés 14 db, ezen belül

„2017. évi gazdálkodás vizsgálata” témában 4 db

Belső kontroll rendszer kialakítása, működése” témában 2 db

„Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala” témában 5 db

„Költségvetési beszámolás eljárásrendje, zárszámadási kötelezettségek teljesítésének szabályszerűsége” témában 3 db

Tárgyévi intézkedés

Nem volt

Nem konkrét határidejű intézkedés 2 db

„Az iratkezelési rendszer ellenőrzése” témában 2 db

Áthúzódó következő (2020.) évre 7 db

„A belső kontroll szabályozottsága és működése” témában 2 db

„Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása” témában 5 db

Kincstári Szervezet

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések 11 db

„2017. évi gazdálkodás vizsgálata Dorog Város Egyesített Sportintézményénél”
témában 5 db

„Leltározási, selejtezési tevékenység” témában 1 db

„Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása
érdekében megtett intézkedések végrehajtása” témában 5 db (intézkedési terv
intézményenként készült el)

Az Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések közül 3 esetben nem történt meg az intézkedés végrehajtása (lásd: *Áthúzódó következő (2020.) évre „Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása”* témában)

Tárgyévi intézkedés

Nem volt.

Nem konkrét határidejű intézkedés 6 db

„A belső kontroll szabályozottsága” témában 6 db

Áthúzódó következő (2020.) évre összesen 36 db (3+4+29)

„Belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása
érdekében megtett intézkedések végrehajtása” témában 3 db

„Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése a Dr. Magyar Károly Városi
Bölcsődénél” témában 4 db

„A belső kontroll szabályozottsága” témában 29 db (valamennyi intézménynél)

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

A Hivatalnál a „Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala” témában 5 db javaslatból 3 db intézkedést még végre kell hajtani.