

130/2021. (IV.30.) határozata

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésében meghatározottakra, az alábbi határozatot hozza:

1. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését a határozat melléklete szerint tudomásul veszem és jóváhagyom.
2. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 321/2019. (XII.19.) határozata végrehajtásra került, mely határozatot hatályon kívül helyezem.

Értesülnek: Szalay Ferenc polgármester
Fejér Andor alpolgármester
Györfi Mihály alpolgármester
Miskolczi László alpolgármester
Dr. Sebestyén Ildikó jegyző
Dr. Rácz Andrea aljegyző
Polgármesteri Hivatal Igazgatói



Szalay Ferenc

Melléklet
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
130/2021. (IV.30.) határozatához

SZOLNOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2020. ÉVI

ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani Útmutatóban meghatározottak figyelembevételével készült el az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja:

- ❖ egyrészt önértékelés alapján bemutassa és értékelje Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztálya (továbbiakban: Ellenőrzési Osztály) által végzett éves belső ellenőrzési tevékenységet,
- ❖ másrészt segítse az önkormányzati költségvetési szervek, gazdasági társaságok vezetőit, a Közgyűlést abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert információk alapján áttekinthessék, elemezhesék, értékelhesse a belső ellenőrzési tevékenységet, ellenőrzési terv teljesítését.

A 2020. évi ellenőrzési terv előkészítését az Ellenőrzési Osztály már 2019. évben megkezdte. A terv az elkészített kockázatelemzések figyelembevételével került összeállításra. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról a 321/2019. (XII.19.) határozatával döntött Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése. Az ellenőrzési terv kockázatelemzése kiterjedt Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervekre, a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságokra, valamint alapítványokra, közalapítványokra.

Az Ellenőrzési Osztály feladatkörébe tartozik még és az éves ellenőrzési tervében szerepelt Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat), Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Humán Szolgáltató Központ, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézménye, Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete, Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet, Damjanich János Múzeum, Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény, Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus, valamint Közigazgatási szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatok, továbbá a megállapodást megkötő nyolc gazdasági társaság belső ellenőrzése.

Az ellenőrzések típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszerellenőrzések végrehajtása valósult meg ebben az évben.

Tartalom

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
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	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	9
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága.....	9
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	10
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	11
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	11
II. A 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
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	16
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	18

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az Ellenőrzési Osztály 2020. év végével önértékelési kérdőív alapján elvégezte az osztály tevékenységének minőségértékelését. A belső ellenőrökre a köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés a hatályos jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékeli. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez az adott szervezet belső kontrollrendszerében.

A belső ellenőrzés számára továbbra is fontos feladat – az eddigi tevékenységének megfelelően – a lehetséges hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve a Polgármesteri Hivatal belső egységeivel, az önkormányzat intézményeivel, gazdasági társaságaival.

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

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elemezte a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa a tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította az egyes folyamatokhoz a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személyt);
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze volt.

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

A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatal folyamataira, az Önkormányzat valamennyi intézményére, valamint a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra, alapítványokra, közalapítványokra.

Az Ellenőrzési Osztály 2020. évi belső ellenőrzési tervében szereplő feladatokat terv szerinti és tényleges megoszlásban mutatja be az alábbi táblázat (a részletes megoszlást a határozat mellékletének 1/b. és 1/c. függelékei tartalmazzák):

Megnevezés	Tervezett feladatok száma (db)		Feladatokra fordított idő (belső ellenőri napok száma)	
	Tervezett	Tényleges	Tervezett	Tényleges
Szabályszerűségi ellenőrzés	12	6	117	87
Pénzügyi ellenőrzés	11	4	99	46
Rendszerellenőrzés	2	1	69	48
Tartalék idő (soron kívüli ellenőrzésekre)		2	54	16
Összesen.	25	13	339	197

2020. évre 3 fő belső ellenőrrel tervezve a rendelkezésre álló napok száma 549 ellenőri nap volt, melyből ellenőrzésekre 62% volt ütemezve. A ténylegesen ellenőrzésekre felhasznált kapacitás az ellenőrzésre tervezetthez képest 58 %-ban realizálódott. Ezt befolyásolta, hogy a koronavírus-járvány miatti intézkedések következtében a belső ellenőrök a hivatali munkát segítő egyéb tevékenységben vettek részt, illetve a tervezett irányítószervi ellenőrzések közül egy, a belső ellenőrzések közül pedig tizenhárom ellenőrzés maradt el.

Az ellenőrzések végrehajtására tervezett fel nem használt ellenőri napok a tanácsadásnál és az egyéb tevékenységeknél kerültek hasznosításra.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatását a következő táblázat tartalmazza:

◆ Irányító szervként lefolytatott ellenőrzések:

	Tárgy	Cél	Módszer
Szabályszerűségi ellenőrzés			
1.	Címe: A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata Tárgya: Intézmény működését támogató szabályzatok	Annak megállapítása, hogy az intézmény a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezik-e, és azok szükséges aktualizálását elvégezték-e.	Dokumentumbekérésen alapuló ellenőrzés.
2.	Címe: Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2019. évben jóváhagyott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése Tárgya: A Támogatási szerződés szerinti elszámolás és ahhoz kapcsolódó dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy a Közalapítvány a megkötött szerződés szerint számolt-e el a 2019. évi támogatással.	A támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata.
Pénzügyi ellenőrzés			
1.	Címe: A Szolnoki Városüzemeltetési Kft-vel az eszközpark bővítésére kötött Támogatási szerződés elszámolásának ellenőrzése Tárgya: Az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.	Annak megállapítása, hogy a Szolnoki Városüzemeltetési Kft. a támogatási szerződés szerinti összeggel számolt-e el.	Dokumentum alapú ellenőrzés.
Rendszerellenőrzés			
1.	Cím: Egyéb szervezetek támogatásának ellenőrzése Tárgya: A támogatásokhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások.	Annak megállapítása, hogy a támogatások odaítélése, azok felhasználásához kapcsolódó elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e.	A feladatellátás során keletkező dokumentumok jogszabályoknak való megfeleltetése, zártkörűségének vizsgálata.

Sorokon kívüli ellenőrzések			
1.	<p>Cím: A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés kertében történő vizsgálata</p> <p>Tárgya: Az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendeletet alátámasztó bizonylatok, zárási összesítők, elszámolások és nyilvántartások.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál 2019. év II. félévében az érdekeltségi alap forrásának képzése, felosztása a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e?</p>	<p>Zárási összesítők, elszámolások, kimutatások, nyilvántartások vizsgálata</p>
2.	<p>Cím: A 2019. évi helyi személyszállítási közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó beszámoló pénzügyi ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A 349/2008. (XI.27.) sz. közgyűlési határozattal jóváhagyott többször módosított Közszolgáltatási szerződés alapján elkészített VOLÁNBUSZ Zrt. 2019. évi beszámolója és az azt alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a VOLÁNBUSZ Zrt. a 2019. évi beszámoló szerinti ellentételezés összegét a kialakított eljárásrend szerint állapította-e meg?</p>	<p>Dokumentációk mintavételes vizsgálata.</p>

- ◆ A 291/2016. (X.27.) sz. közgyűlési határozat, valamint a megkötött Megállapodások és a szervezetek által megküldött konkrét belső ellenőrzési tervei alapján elvégzett belső ellenőrzések:

	Tárgy	Cél	Módszer
Szabályszerűségi ellenőrzés			
1.	<p>Cím: Az Önkormányzatnál a 2020. évben elfogadott pénzügyi vonatkozású határozatok teljesítés (Szolnok Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat)</p> <p>Tárgy: A vizsgált időszakhoz kapcsolódó határozatok és gazdálkodási dokumentumok.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénzügyi határozatok kifizetése a szabályozásoknak megfelelően valósult-e meg a vizsgált időszakban.</p>	<p>Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.</p>
2.	<p>Cím: Az Önkormányzatnál a 2020. évben elfogadott pénzügyi vonatkozású határozatok teljesítés (Szolnoki</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a pénzügyi határozatok kifizetése a szabályozásoknak megfelelően valósult-e meg a vizsgált időszakban.</p>	<p>Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.</p>

	Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat) Tárgy: A vizsgált időszakhoz kapcsolódó határozatok és gazdálkodási dokumentumok.		
3.	Cím: Az Önkormányzatnál a 2020. évben elfogadott pénzügyi vonatkozású határozatok teljesítés (Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat) Tárgy: A vizsgált időszakhoz kapcsolódó határozatok és gazdálkodási dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi határozatok kifizetése a szabályozásoknak megfelelően valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.
4.	Cím: 2020. évi költségvetés tervezése (Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete) Tárgy: Személyi jellegű, dologi, beruházás, felhalmozás kiadások tervezésének dokumentumai.	Annak megállapítása, hogy az intézmény alapító okirat szerinti feladatellátásához a forrás rendelkezésre állt-e.	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.
Pénzügyi ellenőrzés			
1.	Cím: Az utcai szociális munka szolgáltatás 2019. évről szóló elszámolás vizsgálata (Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Humán Szolgáltató Központ) Tárgy: Az utcai szociális munka szolgáltatás 2019. évről szóló elszámolást alátámasztó dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy a pályázati elszámolás az előírásoknak megfelelően került-e előkészítésre.	Dokumentumbekérésen alapuló ellenőrzés.
2.	Cím: A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása 2020. évi költségvetésének ellenőrzése (Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása) Tárgy: A 2020. évi költségvetést alátámasztó gazdálkodási dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy a költségvetés összeállítása során megfelelően érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljai.	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.
3.	Cím: A Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulása 2020. évi költségvetésének ellenőrzése (Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás) Tárgy: A 2020. évi költségvetést alátámasztó gazdálkodási dokumentumok.	Annak megállapítása, hogy a költségvetés összeállítása során megfelelően érvényesültek-e a jogszabályi előírások, a költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljai.	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés.

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

2020. évben lezárt ellenőrzésekhez kapcsolódóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás nem indult.

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

Az Állami Számvevőszék ellenőrzései, illetve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) előírásai tükrében döntött Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a 291/2016. (X.27.) sz. közgyűlési határozatával a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, amely alapján az Ellenőrzési Osztály feladatkörébe tartozik: az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Humán Szolgáltató Központ, Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása Egyesített Szociális Intézménye, Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete, Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet, Damjanich János Múzeum, Verseyhy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény, Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus, Közigazgatási szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a megállapodást megkötő nyolc gazdasági társaság belső ellenőrzése.

Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatára és a hozzá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (Szolnok Városi Óvodák, Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága) tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat a gazdasági szervezettel rendelkező intézmény látja el.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Az Ellenőrzési Osztály 2020. évi tevékenységét 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, és 2 fő belső ellenőrrel végezte, az 1 üres álláshely betöltése ebben az évben sem sikerült. A belső ellenőri feladatokat főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. (A létszám és erőforrás alakulását a határozat mellékletének 1/a. függeléke tartalmazza.)

Mind a három fő belső ellenőr az Áht. 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkezik, az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásába való regisztrációjuk megvalósult. A belső ellenőrök a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt szakmai követelményeknek eleget tesznek, a képzettségi, illetve a képesítési követelményeknek megfelelnek, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkeznek, valamint a 7.§ által előírt kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségnek eleget tettek. 2020. évben a belső ellenőrök a Továbbképzési tervnek megfelelően több alkalommal vettek részt tantermi, illetve online továbbképzéseken, melyek segítettek szakmai munkájukat. A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével, önképzés keretében történt. Az

Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette továbbá a közzolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

Az éves összefoglaló jelentésben foglaltak alátámasztásául szolgál a belső ellenőrzés által a minőségértékeléshez kitöltött önértékelési kérdőív.

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

A Bkr. 18.§-a szerinti szervezeti függetlenség a Polgármesteri Hivatal szervezeti rendjében a Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Ellenőrzési Osztály közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik. A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának megfelelően az osztály tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19.§-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani. A funkcionális függetlenség többek között magában foglalja azt, hogy az éves ellenőrzési terv kidolgozása objektív alapon, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzésekre biztosított idő figyelembevételével történik. (Amit jóváhagyás végett a Bkr. 32.§ (4) bekezdésének megfelelően a jegyző terjeszt a Közgyűlés elé.) Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés-tervezet és jelentés elkészítése a belső ellenőrök kompetenciája. A belső ellenőrök a helyszíni adat- és információgyűjtés alapján külső befolyástól mentesen készítik el jelentéseiket.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrök nem vonhatók be operatív feladatok ellátásába. Ennek megfelelően 2020. évben a belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, pénzügyi tranzakciót az osztályvezető kizárólag a saját szervezeti egysége tevékenységére vonatkozóan kezdeményezett. A koronavírus- járvány ideje alatt a belső ellenőrök kizárólagosan a hivatali munkát segítő egyéb tevékenységben vettek részt (pl.: maszkok osztása, telefonos szolgálat). A Polgármesteri Hivatal, illetve az Önkormányzat működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában – a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szabályzat kivételével – az Ellenőrzési Osztály nem vett részt, kizárólag tanácsadást látott el.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetlenségi eset nem állt fenn 2020. évben.

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

A belső ellenőrök a Bkr. 25.§ -ban biztosított jogukat tevékenységük során folyamatosan gyakorolhatták, az ellenőrzött szervek az ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan az iratokat a belső ellenőrök rendelkezésére bocsájtották az adatvédelmi előírások betartásával, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől, és bármely alkalmazottjától információt kérhettek.

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A koronavírus-járvány miatt helyszíni ellenőrzésre nem került sor, az ellenőrzéseket dokumentumok bekérésével tudtuk végrehajtani. Az ellenőrzéshez szükséges információk azonban nem minden esetben álltak megfelelő időben rendelkezésre.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az Ellenőrzési Osztályon a belső ellenőrzési tevékenységről a Bkr. 50.§-a szerinti nyilvántartás folyamatosan vezetésre került. A belső ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű és biztonságos tárolásáról a Polgármesteri Hivatal központi irattárán keresztül gondoskodik az Ellenőrzési Osztály.

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

Az ellenőrzések hatékonyságának növelése és a megállapítások minél eredményesebb visszacsatolása érdekében a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire és az önkormányzati intézményekre, gazdasági társaságokra, illetve a társulásokra kiterjedően a szakmai kapcsolatot tovább kell erősíteni. Ennek érdekében a vizsgálatok során bővíteni kell a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzéseket.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés nem csak a bizonyosságot adó tevékenységet, hanem a tanácsadó tevékenységet is felöleli, mely a Bkr. 2.§ r) pontja szerint a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás. A belső ellenőrök a vizsgálatok során olyan ismeretekhez jutnak, melyek használhatók a szervezet működésének javítása érdekében. A két terület alapvetően abban különbözik, hogy míg a bizonyosságot nyújtó tevékenység többségében utólagos, addig a tanácsadás alapvetően a lehetséges problémákat, kockázatokat próbálja csökkenteni, megelőzni.

A tevékenység jelentős szerepét mutatja, hogy a vonatkozó kormányrendelet meghatározza a fogalmát, a belső ellenőrzés feladatává teszi úgy, hogy erre külön kapacitás elkülönítését rendeli el kötelezően az éves tervezés során. Tekintettel arra, hogy az Ellenőrzési Osztály nem csupán a Polgármesteri Hivatalt érintően fejt ki tevékenységét, így e feladatok végzése, hatóköre sem csupán a hivatali szervezetre, munkára korlátozódik.

Megkeresések alapján a következő területeket érintette az Ellenőrzési Osztály tanácsadói tevékenysége: támogatási szerződések és azok elszámolásai; munkabajárás költségének elszámolása; belföldi kiküldetés elszámolása; egyeztetés a gazdasági társaság megfeleléségi tanácsadójának, illetve a belső ellenőrzésnek a szerepéről; szabályzatok véleményezése. Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálásáról és működéséről szóló Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 10/2020. (IX.30.) utasítása alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára iránymutatást nyújtottunk az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítéséhez.

Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése Jogi, Rendészeti és Ellenőrző Bizottságának ellenőrzéseit az Ellenőrzési Osztály koordinálta, továbbá a munkáját segítette.

Természetesen, mint minden más hivatali belső szervezeti egység a jelentkező egyéb feladatoknak is eleget tettek (például: az Állami Számvevőszéki ellenőrzésekhez kapcsolódó feladatok ellátása).

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A szabályozottság komplexitásának és aktualitásának vizsgálata</p>	<p>A Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény (továbbiakban: Könyvtár) a vizsgált időszakban rendelkezett megfelelő színvonalú, polgármester által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal.</p> <p>A jogszabály által előírt szakmai szabályzatok, valamint az intézmény egyes szervezeti egységeire vonatkozó ügyrendek elkészültek.</p> <p>A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatait elkészítette a Könyvtár.</p> <p>A kötelezően szabályozandó működési területekre az intézmény rendelkezett szabályzatokkal, különös tekintettel az elektronikus másolat készítésre, adatvédelemre, informatika szabályozására, az ajándékok elfogadásának rendjére, iratkezelésre, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségre.</p> <p>A Könyvtár gazdálkodással kapcsolatos szabályzatainak elkészítéséért – a Munkamegosztási megállapodás alapján – a Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet felelős.</p> <p>A Számviteli törvény által előírt, számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkezett az intézmény, illetve Bizonylati rendben rögzítette a használatos számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásokat.</p> <p>A kötelezettségvállalási, a pénzügyi ellenjegyzési, az érvényesítési, teljesítés igazolási és utalványozási jogkörökre a Gazdálkodási szabályzat tartalmazott előírásokat.</p> <p>A Könyvtár a felesleges vagyontárgyak hasznosítására és selejtezésére, valamint a beszerzések lebonyolítására is rendelkezett szabályzattal.</p>	<p>A Könyvtár a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a működéséhez szükséges szabályzatokat, illetve a KESZ az intézmény rendelkezésére bocsátotta a gazdálkodásra vonatkozó szabályzásokat. Az évenkénti felülvizsgálatot megfelelően dokumentálta az intézmény.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált terület érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

<p>Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése által 2019. évben jóváhagyott támogatás felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>A Szolnok Hazavár Program felsőoktatási ösztöndíjainak támogatására 2019. április 10-én megkötött Támogatási szerződést a Támogató és a Támogatott közös megegyezővel még 2019. decemberében módosította, mely érintette a támogatás felhasználásának határidejét, kitolva azt 2020. december 31-ig, valamint az elszámolási határidőt 2021. január 15-ig. A Közalapítvány az elszámolását az ellenőrzés időpontjáig nem nyújtotta be a Támogató felé. Ezáltal a Közalapítványnál az ellenőrzést a meghatározott célnak megfelelően nem tudtuk lefolytatni.</p>	<p>A vizsgálatot végzők javasolták, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervébe kerüljön felvételre ismételt az ellenőrzés a módosított Támogatási szerződés alapján, mely figyelembevételre került a 2021. évi terv összeállításánál.</p>
<p>A Szolnoki Városüzemeltetési Kft-vel az esztopark bővítésére kötött Támogatási szerződés elszámolásának ellenőrzése</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 102/2019. (IV.25.) határozatával döntött a nyereség 50%-ának – 12 596 000 Ft – biztosításáról az esztopark bővítése céljából.</p> <p>A támogatás nyújtására támogatási szerződés formájában került sor.</p> <p>A Támogató (Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata) részéről kompenzációval történt a támogatási összeg teljesítése.</p> <p>A Támogatott (Szolnoki Városüzemeltetési Kft.) elkészítette a szöveges szakmai beszámolót, valamint a támogatás felhasználásáról a számlaösszesítőt, melyet a Polgármesteri Hivatal Műszaki Igazgatóságára határidőre megküldött.</p>	<p>A Támogatott a részére nyújtott 2019. évi támogatással a támogatási szerződésben meghatározott határidőre elszámolt. A támogatás teljes összegben felhasználásra került, azonban az alpbizonylatok záradékolása elmaradt.</p>
<p>Egyéb szervezetek támogatásának ellenőrzése</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése a 25/2013. (VI. 28.) önkormányzati rendeletével szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának rendjét. A rendelet felülvizsgálata szükséges a mellékletekben szereplő Támogatási szerződések összhangjának megteremtése érdekében.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban a belső szabályozások biztosították a szervezeteknek nyújtott támogatások előírásoknak megfelelő lebonyolítását.</p> <p>Az ellenőrzésre kiválasztott szervezetekkel a Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Oktatási,</p>	<p>A vizsgált terület szabályozása megvalósult. Az ellenőrzésre kiválasztott szervezetek a 2019. évben megkötött Támogatási szerződés szerinti támogatással határidőben elszámoltak Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Oktatási, Kulturális és Sport Osztálya felé. Az elszámoláshoz valamennyi esetben csatolták a szakmai beszámolót, számlaösszesítőt, valamint azok alátámasztását igazoló hitelesített számlamásolatokat, alapküldeményeket. Ezek záradékolása előírás szerűen megtörtént.</p> <p>Az ellenőrzést végzők a vizsgálatához kapcsolódóan javasolták a rendelet felülvizsgálatát.</p>

	<p>Kulturális és Sport Osztálya által előkészített Támogatási szerződéseket megkötötték.</p> <p>A támogatási összegek folyósítása előtt az ellenőrzött szervezetek a rendeletben meghatározott igazolásokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat benyújtották.</p> <p>A támogatási összegek folyósítása a Támogatási szerződésekben foglaltaknak megfelelően valósultak meg.</p> <p>Az ellenőrzésre kiválasztott szervezetek a támogatási összeggel határidőre elszámoltak, amely alapján megállapítható volt, hogy a Támogatási szerződésekben meghatározott céloknak megfelelően használták fel a támogatásukat.</p>	
<p>A Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft.-vel kötött Vagyonhasznosítási szerződés teljesülésének vizsgálata</p>	<p>A Szolnoki Szigligeti Színház felújítása 2020. évben nem fejeződött be, melynek következtében a Vagyonhasznosítási szerződés nem került módosításra, ezáltal az ellenőrzés elmaradt és ismételtlen beépítésre került a 2021 évi ellenőrzési tervbe.</p>	
Soron kívüli ellenőrzések		
<p>A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés kertében történő vizsgálata</p>	<p>A zárási összesítő alátámasztotta a 2019. év II. félévi adónemenkénti helyesbített előírásokat és befizetéseket.</p> <p>Az érdekeltségi alaphól történő kifizetéshez teljesült az a feltétel, hogy az önkormányzat kezelésében lévő adókból elszámolt bevétel elérte a helyesbített előírással számolt fizetési kötelezettség 97%-át.</p> <p>A helyi- és a gépjárműadó hátralék állománya 2019. december 31-én a 2019. június 30-ai állapothoz képest csökkent, ezáltal a rendelet 4.§ (2) bekezdésében foglaltakat nem kellett alkalmazni.</p>	<p>Az anyagi érdekeltség célja a helyi önkormányzat ügykörébe tartozó adók beszedésének elősegítése, valamint az adóellenőrzési feladatok ösztönzése. Az ebben közreműködő önkormányzati dolgozók a végzett munka színvonala és eredményessége alapján jutalékban részesíthetők.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy az Adóügyi Osztály a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásait betartva járt el a 2019. év II. félévi érdekeltségi alap képzésénél.</p> <p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>
<p>A 2019. évi helyi személynyszállítási közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó beszámloló pénzügyi ellenőrzése</p>	<p>Az ellenőrzésre való felkészülés 2020. évben megkezdődött. A vizsgálat lefolytatására 2021. évben kerül sor.</p>	

Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatának vezetője a jogszabályi követelménynek eleget téve elkészítette és megküldte 2020. évről készített éves belső ellenőrzési jelentését Szolnok Megyei Jogú Város polgármesterének, valamint az Önkormányzata jegyzőjének, mely alapján az alábbi tájékoztatást adta az elvégzett ellenőrzésekről az éves összefoglaló ellenőrzési jelentéshez (Vezetői összefoglaló):

„Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat a 2020. évben 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat a saját intézményében, valamint megállapodás alapján a Szolnok Városi Óvodákban és a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatóságánál, a Szolnok Megyei jogú Város Közgyűlése 291/2016 (X.27) Határozata alapján.

2020 évben a rendkívüli járványhelyzet ellenére minden, a 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálat, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés elvégzésére sor került, valamint két alkalommal kérték fel a belső ellenőrzési vezetőt tanácsadói feladatokra.

2020 évben megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzések

Szolnok Városi Óvodák, SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatósága

2020/I.	Pénzkezelő helyek működésének ellenőrzése, felhasznált nyomtatványok nyilvántartása (Szolnok Városi Óvodák, SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatósága)
2020/II	Jubileumi jutalom tervezése, megállapítása, kifizetése (SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatósága)
2020/III.	2018-2019 évi selejtezés folyamatának szabályszerűsége (Szolnok Városi Óvodák, SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatósága)
2020/V	Központosított ügyiratkezelés irattározás folyamatok kockázatainak vizsgálata a SZMJV Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatóságnál
2020/IX.	Éves statisztikai jelentés HH és HHH adatok megfelelése a Szolnok Városi Óvodáknál
2020/X	A gyermekétkeztetés rendszerének szabályozottsága, valamint az elszámolás zártkörűsége (SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatósága)

Saját intézménynél végrehajtott a vizsgálatok

2020/III.	2018-2019 évi selejtezés folyamatának szabályszerűsége
2020/IV	A gyermekétkeztetési kedvezmények megállapításának szabályszerűsége a Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatnál
2020/VI	Közalkalmazottak besorolásának megfelelése a SZMJ Intézményszolgálatánál
2020/VII	A kiadások és bevételek számviteli elszámolásának megfelelése a SZMJV Intézményszolgálat, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények időszakos jelentéseiben
2020/ VIII	A 2019 évi leltár kiértékelése

2019 évről áthúzódó intézkedések, melyekről az intézmények 2020 évben beszámoltak:

2019/VIII.2018/2019 nevelési év Felvételi és mulasztási naplójának teljes körű ellenőrzése.86 óvodai csoportra vonatkozóan	Szolnok Városi Óvodák
2019/SK1 Intézményi térítési díjak beszédése	SZMJV Intézményszolgálat
2019/IX „Intézményi térítési díj megállapításának folyamata ,dokumentálása a SZMJV Önkormányzat Eü. és Bölcsődei Igazgatóságánál”	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága)
2019/X Pénzkezelés gyakorlata a SZMJV Intézményszolgálatánál	SZMJV Intézményszolgálat

2020 évben a Bkr. 45.§-a alapján azon intézkedési tervekben meghatározott intézkedésekre, melyek határideje 2020 december 31-ig lejárt, a végrehajtás igazoló dokumentumokat megküldték, azokról beszámoltak.

A 2020 évről 2021 évre áthúzódó intézkedéseket tartalmazó bizonyosságot nyújtó ellenőrzések:

2020/VI. Közalkalmazottak besorolásának megfelelése az SZMJV Intézményszolgálatánál”

2020/VIII. 2019 évi leltár kiértékelése

A tanácsadói tevékenység 2020-ben 5 napot vett igénybe saját intézménynél végezte Tervezett tanácsadások tárgyévben nem voltak ,az évközben felkérés alapján elvégzett két tanácsadás a tervben meghatározott ellenőri napokon történt.

A tervezett kapacitás ellenőri napjai mind a tervezett ellenőrzések, mind a soron kívüli kapacitás, tekintetében bizonyosságot adó tevékenységgel, illetve tanácsadással hasznosultak.”

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő és már a korábbi éveken kialakított - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) működtetéséről, fejlesztéséről kell gondoskodnia. A belső ellenőrzés, a monitoring rendszer részeként, rendszerszemléletű megközelítéssel vizsgálja,

értékeli és támogatja az ellenőrzött szervezet, illetve szervezeti egység belső kontrollrendszerének kiépítését és fejlesztését.

A kontrollok kiépítése nem egy statikus rendszer, hanem a folyamatosan változó környezetben egy olyan dinamikus folyamatrendszer, melynek részeként előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel történik a kontrollpontok alkalmazása.

Az Ellenőrzési Osztály 2020. évi tevékenysége nem csupán a Polgármesteri Hivatal munkáját érintette, hanem több szervezetet is - eltérő jellegű folyamatokat, tevékenységeket, eltérő időszakokra vonatkozóan - így e fejezetben ezen ellenőrzési tapasztalatok alapján készült az általános kitekintés, értékelés. Ennek figyelembevételével a belső kontrollrendszer öt elemének összegző értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a következő:

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6.§ (1) bekezdése szerinti kontrollkörnyezet a teljes kontrollrendszer alapja, ez adja meg a viszonyítási alapot. Egyrészt megteremti azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és a szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok megalkotásával megteremti a szervezet mindenre kiterjedő szabályozottságát.

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények (kötségvetési szervek), gazdasági társaságok céljait alapvetően a közgyűlés határozza meg (pl.: az alapító okiratokban, illetve a szervezeti és működési szabályzatokban). A feladatok tervezése jellemzően operatív jellegűek, illetve az adott évre vonatkoznak (pl. költségvetések, üzleti tervek).

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára (munkaköri leírások).

A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A szervezet vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden folyamat esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A kockázatkezelés a szervezet céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei 2020 évben Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 10/2020. (IX.30.) Jegyzői utasítása alapján új ellenőrzési nyomvonalakat készítettek, folyamataikat felülvizsgálták, kockázatelemzésüket elvégezték.

Az Állami Számvevőszék 2020 évben ellenőrizte az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal integritását. Az erről készült jelentésében megállapította, hogy integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú szervezetek közé tartozik mindkét szerv.

3. Kontrolltevékenységek

A különféle kontrolltevékenységek jelen vannak az intézmények, gazdasági társaságok, szervezetek életében, megvalósulnak annak minden szintjén, azonban e tevékenységek mélysége, terjedelme, gyakorisága, intenzitása eltérő, különböző. Ezen kontrollokat a szervezetek jellemzően a jogszabályok előírásai alapján alkották meg, azonban a szervezet minden tevékenységét lefedő, megfelelő és elégséges kontrolltevékenységeket mindig az adott szervezet vezetőjének kell meghatároznia.

A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet, többek között az aláírási jogok gyakorlásával, a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, számonkérés útján

látják el, ezáltal biztosítva a döntések megalapozottságát, valamint a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

A kontrolltevékenység célja, hogy a Polgármesteri Hivatalban, illetve a szervezeteknél a szervezeti egységek a vezetés iránymutatásait úgy hajtsák végre, hogy a kockázatok lehetőleg tűréshatáron belül maradjanak.

Külső ellenőrzés vizsgálta (Állami Számvevőszék) egy gazdasági társaságunkat, illetve ehhez kapcsolódóan az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlását. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a gazdasági társaság feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta, valamint a gazdasági társaságnál a vagyongazdálkodás szabályszerű volt, mint kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaság adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, államadósságot befolyásoló tétele nem volt a vizsgált időszakban, a vezető tisztségviselő biztosította a társaság átlátható működését.

4. Információ és kommunikáció

A szervezeteknek minden szinten törekedni kell a közölt információ pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére. A jó működés feltétele, hogy a megfelelő információ megfelelő időben és megfelelő módon a megfelelő helyre jusson el, melyet a koronavírus-járvány időközönként nehezített. Hivatalunknál biztosítottak a megfelelő információs eszközök, hogy az információk közlése megbízható és folyamatos legyen (Intranet). A keletkezett iratok - Iratkezelési szabályzat szerint - nyilvántartása, kiadmányozása szabályozott, a hozzáférési jogosultságok meghatározottak.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek és valamennyi illetékes szervezeti egységnek lehetősége van a szerv tevékenységének, illetve a szervezeti egységen belül a saját feladatellátásnak, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére. A szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll, mely folyamatos felülvizsgálatot és fejlesztést igénylő feladat a megváltozott folyamatok és beépített kontrollpontok tekintetében, illetve a szervezetben és a feladatellátásban bekövetkezett változások hatására. A monitoring rendszer része még az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés.

Az Állami Számvevőszék egy jelentős beruházás előkészítését ellenőrizte, melynek során a folyamatos és eseti nyomon követési rendszer fejlesztését írta elő a hatásosabb nyomon követés érdekében, melyre az ellenőrzött időszakot követően az intézkedés megtörtént.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

2020. évben az Ellenőrzési Osztály a bizonyosságot nyújtó tevékenység során az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokról a Bkr. 47.§ (1) bekezdése értelmében éves bontásban nyilvántartást vezetett, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.

Melléklet 1/a. függeléke Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
130/2021. (IV.30.) határozatához

Létszám és erőforrás

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	betölteni tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)											
Helyi önkormányzat (I.+II.)	5,00	5,00	4,00	4,00	759,00	727,00	0,00	0,00	0,00	0,00	759,00	727,00	234,00	166,00	0,00	0,00	525,00	561,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	4,00	4,00	3,00	3,00	549,00	549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	549,00	549,00	120,00	61,00	0,00	0,00	429,00	488,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	1,00	1,00	1,00	1,00	210,00	178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	178,00	114,00	105,00	0,00	0,00	96,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	1,00	1,00	1,00	1,00	210,00	178,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,00	178,00	114,00	105,00	0,00	0,00	96,00	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Melléklet 1/b. függeléke Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
130/2021. (IV.30.) határozatához

Ellenőrzések

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I+II)		19,00	15,00	261,00	226,00	0,00	0,00	12,00	5,00	119,00	60,00	0,00	0,00	4,00	3,00	109,00	77,00	0,00	0,00	35,00	23,00	548,00	363,00	0,00	0,00	548,00	363,00
I.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	12,00	8,00	117,00	103,00	0,00	0,00	11,00	4,00	99,00	46,00	0,00	0,00	2,00	1,00	69,00	48,00	0,00	0,00	25,00	13,00	339,00	197,00	0,00	0,00	339,00	197,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	12,00	6,00	117,00	87,00	0,00	0,00	11,00	4,00	99,00	46,00	0,00	0,00	2,00	1,00	69,00	48,00	0,00	0,00	25,00	11,00	285,00	181,00	0,00	0,00	285,00	181,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	48,00	0,00	0,00	1,00	1,00	30,00	48,00	0,00	0,00	30,00	48,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	1,00	1,00	36,00	48,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	36,00	48,00	0,00	0,00	36,00	48,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	11,00	5,00	81,00	39,00	0,00	0,00	11,00	4,00	99,00	46,00	0,00	0,00	1,00	0,00	39,00	0,00	0,00	0,00	23,00	9,00	219,00	85,00	0,00	0,00	219,00	85,00
b)	Soron kívüli kapacitás		2,00		16,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		2,00	54,00	16,00	0,00	0,00	54,00	16,00
ba)	Saját szervezetnél		1,00		6,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		6,00		0,00		6,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		1,00		10,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		10,00		0,00		10,00
II.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	7,00	7,00	144,00	123,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	14,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	29,00	0,00	0,00	10,00	10,00	209,00	166,00	0,00	0,00	209,00	166,00
1.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	7,00	7,00	144,00	123,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	14,00	0,00	0,00	2,00	2,00	40,00	29,00	0,00	0,00	10,00	10,00	209,00	166,00	0,00	0,00	209,00	166,00
aa)	Saját szervezetnél	2,00	2,00	50,00	36,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	14,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	11,00	0,00	0,00	4,00	4,00	90,00	61,00	0,00	0,00	90,00	61,00
ab)	Irányított szerveknél	5,00	5,00	94,00	87,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	18,00	0,00	0,00	6,00	6,00	114,00	105,00	0,00	0,00	114,00	105,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00

Melléklet 1/c. függeléke Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
130/2021. (IV.30.) határozatához

Tevékenységek

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I+II.)		548,00	363,00	0,00	0,00	108,00	177,00	0,00	0,00	31,00	17,00	0,00	0,00	72,00	170,00	0,00	0,00	759,00	727,00	0,00	0,00	759,00	727,00
I.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	339,00	197,00	0,00	0,00	108,00	172,00	0,00	0,00	30,00	15,00	0,00	0,00	72,00	165,00	0,00	0,00	549,00	549,00	0,00	0,00	549,00	549,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	285,00	181,00	0,00	0,00	108,00	134,00	0,00	0,00	30,00	15,00	0,00	0,00	72,00	165,00	0,00	0,00	495,00	495,00	0,00	0,00	495,00	495,00
aa)	Saját szervezetnél	30,00	48,00	0,00	0,00	66,00	89,00	0,00	0,00	30,00	15,00	0,00	0,00	48,00	153,00	0,00	0,00	174,00	305,00	0,00	0,00	174,00	305,00
ab)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	36,00	48,00	0,00	0,00	22,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	4,00	0,00	0,00	72,00	72,00	0,00	0,00	72,00	72,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	219,00	85,00	0,00	0,00	20,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	8,00	0,00	0,00	249,00	118,00	0,00	0,00	249,00	118,00
b)	Soron kívüli kapacitás	54,00	16,00	0,00	0,00		38,00		0,00						0,00		0,00	54,00	54,00	0,00	0,00	54,00	54,00
ba)	Saját szervezetnél		6,00		0,00		38,00		0,00						0,00		0,00		44,00		0,00		44,00
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		10,00		0,00		0,00		0,00						0,00		0,00		10,00		0,00		10,00
II.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	209,00	166,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	210,00	178,00	0,00	0,00	210,00	178,00
I.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	209,00	166,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	210,00	178,00	0,00	0,00	210,00	178,00
aa)	Saját szervezetnél	90,00	61,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	91,00	73,00	0,00	0,00	91,00	73,00
ab)	Irányított szervezetnél	114,00	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,00	105,00	0,00	0,00	114,00	105,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00		0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00