



## BUDAKESZI VÁROS POLGÁRMESTERE

Előterjesztés száma: 194.

| dr. Szauter Anikó      | Leadás  |                    | Előterjesztés                  |      |          |            |
|------------------------|---------|--------------------|--------------------------------|------|----------|------------|
|                        | Dátum   | Aláírás            | Nyílt                          | Zárt | Egyszerű | Minősített |
| Ügyintéző              | V. 15.  | <i>[Signature]</i> | X                              |      | X        |            |
| Pénzügyi osztályvezető | V. 15.  | <i>[Signature]</i> | Bizottsági tárgyalás időpontja |      |          |            |
| Osztályvezető          | V. 15.  | <i>[Signature]</i> |                                |      |          |            |
| Aljegyző               | V. 16.  | <i>[Signature]</i> |                                |      |          |            |
| Jegyző                 | 05. 16. | <i>[Signature]</i> | PFB                            |      | OKEB     |            |
| Polgármester           | 05. 22. | <i>[Signature]</i> | V. 23.                         |      |          |            |

Meghívott személy:

- dr. Batka Brigitta belső ellenőr

Melléklet:

- 2017. évi belső ellenőrzési jelentés (a határozati javaslat melléklete is)

### ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület 2018. május 31-i ülésére

**Tárgy:** Döntés Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2017. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően elkészítette Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2017. évi belső ellenőri jelentését.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzók figyelembe vételével került összeállításra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjenek megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

**Budakeszi, 2018. május 15.**

**dr. Csutoráné dr. Győri Ottilia**  
**polgármester**

**Határozati javaslat**

**Budakeszi Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (V. 31.) Kt. határozata Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2017. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

Budakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja Budakeszi Város Önkormányzata, a Budakeszi Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó intézmények, a nemzetiségi önkormányzat és a Budakeszi Városfejlesztési és Városüzemeltetési Kft. 2017. évi belső ellenőrzési jelentését.

Felelős: dr. Szelenczy Gabriella jegyző

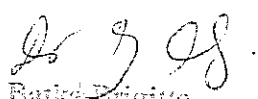
Határidő: azonnal

Budaörsi Város Önkormányzat,  
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, nemzetiségi önkormányzat és a  
BVV Kft.

2017. évi ellenőrzési jelentése

---

Készítette:

  
Dr. Batka-Brigitta

Belső ellenőr

Hsziergom, 2018. február 15.

|         |  |  |                             |  |               |      |
|---------|--|--|-----------------------------|--|---------------|------|
| 7/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat és<br>a Polgármesteri<br>Hivatal   | Az Önkormányzat<br>belső<br>kontrollrendszerének<br>kialakítás és az egyes<br>kontrolltevékenységek<br>működésének<br>szabályszerűségi<br>ellenőrzése. | 2017.12.12.-<br>2018.01.17. |  | 2017. év      | igen |
| 8/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat, a<br>Budakeszi<br>Polgármesteri<br>Hivatal és a<br>kapcsolódó<br>intézmények. | 2016. évi belső<br>ellenőrzési vizsgálatok<br>utóellenőrzése.  | 2017.12.12.-<br>2017.12.29. |  | 2016-2017. év | nem  |

**Nyilatkozat belső ellenőrzési nyilvántartáshoz:**

Alulírott Dr. Batka Brigitta belső ellenőr nyilatkozik, hogy a belső ellenőrzési nyilvántartás a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatokat tartalmazza.

Készítette:

  
Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Regisztrációs szám: 5113657)

# Belső ellenőrzési nyilvántartás<sup>1</sup>

2017. év

| Az ellenőrzés azonosítója<br>(Megbízólevél száma) | Az ellenőrzött szervezet egység megnevezése  | Ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja | Az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és szakértő neve | Vizsgált időszak | Intézkedési terv készítésének szükségessége igen/nem |
|---|--|--|---|--|------------------|--|
| 1/2017.   | Budakeszi Bölcsőde, Mosolyvár Bölcsőde, Szivárvány Óvoda Pitypang Sport Óvoda, valamint a Széchenyi István Általános Iskola a kedvezményes étkezés tekintetében. | Budakeszi Város Önkormányzat 2016. évi állami támogatásokkal való elszámolásához a létszámadatok megalapozottságának vizsgálata. | 2017.01.20.–<br>2017.02.16.                       | Dr. Batka Brigitta belső ellenőr<br><br>(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)       | 2016. év         | igen   |
| 2/2017.   | Budakeszi Polgármesteri Hivatal  | Közérdekű adatok igénylésének és az adatigénylés teljesítésének ellenőrzése.   | 2017.04.04.–<br>2017.04.19.                       |  | 2016-2017. év    | igen   |

<sup>1</sup> A Bkr. 50. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről.

|         |   |   |                             |  |               |      |
|---------|---|---|-----------------------------|--|---------------|------|
| 3/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat<br>egyszemélyes<br>tulajdonában lévő<br>BVV Kft.  | Az Önkormányzat<br>kizárólagos<br>tulajdonában lévő<br>gazdasági rársaság<br>közfeladat ellátásának,<br>működésének,<br>gazdálkodásának<br>ellenőrzése. | 2017.04.20.–<br>2017.06.09. |  | 2016-2017. év | igen |
| 4/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat és<br>a kapcsolódó<br>költségvetési<br>szervek, valamint<br>a nemzeti és<br>önkormányzat. | Az Önkormányzat és<br>intézményeinek 2017.<br>évi pénzügyi- számviteli<br>szabályzatának<br>ellenőrzése.  | 2017.10.05.–<br>2017.10.26. |  | 2017. év      | igen |
| 5/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat,<br>valamint<br>Budakeszi<br>Polgármesteri<br>Hivatal                                     | Az Önkormányzat<br>pénzügyi és<br>vagyongazdálkodása<br>megfelelőségének<br>átfogó ellenőrzése.   | 2017.10.05.–<br>2017.11.24. |  | 2016-2017. év | igen |
| 6/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat és<br>a Budakeszi<br>Polgármesteri<br>Hivatal   | Az Önkormányzat<br>választott közbeszerzési<br>eljárásának<br>szabályszerűségi<br>ellenőrzése.  | 2017.10.27.–<br>2017.12.08. |  | 2016-2017. év | igen |

|         |  |  |                             |  |               |      |
|---------|--|--|-----------------------------|--|---------------|------|
| 7/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat és<br>a Polgármesteri<br>Hivatal   | Az Önkormányzat<br>belső<br>kontrollrendszerének<br>kialakítás és az egyes<br>kontrolltevékenységek<br>működésének<br>szabályszerűségi<br>ellenőrzése. | 2017.12.12.–<br>2018.01.17. |  | 2017. év      | igen |
| 8/2017. | Budakeszi Város<br>Önkormányzat, a<br>Budakeszi<br>Polgármesteri<br>Hivatal és a<br>kapcsolódó<br>intézmények. | 2016. évi belső<br>ellenőrzési vizsgálatok<br>utóellenőrzése.  | 2017.12.12.–<br>2017.12.29. |  | 2016-2017. év | nem  |

#### Nyilatkozat belső ellenőrzési nyilvántartáshoz:

Alulírott Dr. Batka Brigitta belső ellenőr nyilatkozom, hogy a belső ellenőrzési nyilvántartás a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatokat tartalmazza.

Készítette:

Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Regisztrációs szám: 5113657)

# INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

|         | 1.   | 2.   | 3.                             | 4.                                     | 5.                      | 6.  | 7.   | 8.   |
|---------|--|--|--------------------------------|--|-------------------------|---|--|--|
| sorszám | Ellenőrzés<br>iktatószám<br>a /<br>ellenőrzés<br>azonosítója | Az ellenőrzött<br>szerv, illetve<br>szervezeti egység<br>megnevezése | Az ellenőrzés<br>tárgya (címe) | Intézkedést<br>igénylő<br>megállapítás | Ellenőrzési<br>javaslat | A javaslat<br>alapján<br>előírt<br>intézkedés | A<br>vonatkozó<br>intézkedési<br>terv<br>iktatószám<br>a | A vonatkozó<br>intézkedési terv<br>jóváhagyásának<br>időpontja |
| 1.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |
| 2.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |
| 2.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |
| 3.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |
| 4.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |
| 5.      |  |  |                                |  |                         |   |  |  |

| 9.  | 10.  | 11.                            | 12.   | 13.                                 | 14.  | 15.  | 16.        |
|---|--|--------------------------------|---|-------------------------------------|--|--|------------|
| Az intézkedés<br>felelőse (beosztás<br>és szervezeti<br>egység) | Az intézkedés<br>végrehajtásának<br>határideje | Módosítás<br>(leírás /<br>NEM) | Az<br>intézkedés<br>teljesítése<br>(dátum /<br>NEM) | Megtett intézkedés<br>rövid leírása | A határidőben<br>végre nem<br>hajtott<br>intézkedések<br>oka | A nem<br>teljesítés<br>kapcsán<br>tett lépések | Megjegyzés |
|   |  |                                |   |                                     |  |  |            |





Budakeszi Város Önkormányzat,  
a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények, nemzetiségi önkormányzat és a  
BVV Kft.

2017. évi ellenőrzési jelentése

---

Készítette:

Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

Esztergom, 2018. február 15.

## Vezetői összefoglaló

### 1. A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása

#### a.) A belső ellenőrzés fogalma, célja

A Bkr. 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

#### b.) Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, valamint a vonatkozó szervezeti belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

#### c.) Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2017. évben.

#### d.) A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjtött és értékelt, elemzéseket készített, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségéről, eseményről, kontrollhiányosságról a költségvetési szerv vezetőjét azonnal tájékoztatta 2017. évben.

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenység lefedte Budakeszi Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, gazdasági társaság, nemzetiségi önkormányzat teljes belső ellenőrzési tevékenységét.

### 2. Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának általános ismertetése

Az éves (és összefoglaló éves) ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtak céljai:

1. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyerhető információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az önkormányzatok esetében a 2. ponton túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a választópolgárokat képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Korm. rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőrzést elvégezte Budakeszi Polgármesteri Hivatalánál, és a kapcsolódó intézményeknél 2017. évben végzett ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalma a Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével került összeállításra.

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített **éves ellenőrzési jelentés**, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

49. § (1) **Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek, röbbcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szerv esetén a munkaszervezet vezetőjének a tárgyévet követő év február 15-ig.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a fejezethez tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökének.

## Tartalomjegyzék

|  |     |
|--|-----|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása   | 5.  |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése   | 5.  |
| I/2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők  | 7.  |
| I/3. 2017. évi tanácsadási tevékenység bemutatása  | 8.  |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján  | 8.  |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 8.  |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése  | 16. |
| III. Intézkedési tervek megvalósítása  | 18. |

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

#### a.) A 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

| Tárgy   | Cél  | Módszer   |
|---|--|---|
| Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményben.  | <b>Célja:</b> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.  | <b>Módszerei:</b> Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.   |
| Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.                         | <b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.  | <b>Módszerei:</b> a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése. |
| Közérdekű adatok igénylésének és az adatigénylés teljesítésének ellenőrzése.  | <b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a közérdekű adatok kezelése, nyilvántartása és közzététele megfelel-e az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. CXII. törvény előírásainak.   | <b>Módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.  |
| Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése. | <b>Célja:</b> annak értékelése, hogy az önkormányzat a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelően határozott-e a közfeladat ellátásáról, az ellátás módjáról, a gazdasági társaság rendelkezésére bocsátotta-e a közfeladat-ellátásához szükséges közvagyon, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál biztosított volt-e a vagyon jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartása, kezelése és gyarapítása, illetve annak sérülése esetén a tulajdonos | <b>Módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.  |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   | intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.  |  |
| Budakeszi Város Önkormányzat által 2016. évben lefolytatott, tetszőlegesen kiválasztott közbeszerzési eljárás és a beszerzési eljárások ellenőrzése | <b>Célja:</b> annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárás/eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségesökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).   | <b>Módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.   |
| Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése  | <b>Célja:</b> az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján; valamint annak értékelése, hogy kialakított-e az önkormányzat az erőforrásokkal való szabályszerű és hatékony gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, megvalósította-e azok számon kérését, ellenőrzését. | <b>Módszerei:</b> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.   |
| Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése.           | <b>Célja:</b> annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésgazolás és az érvényesítés   | <b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.  |   |
| <b>A 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</b> | <b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e. | <b>Módszerei:</b> A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata. |

Budakeszi Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervében 9 vizsgálati feladat szerepelt, melyből a Német Nemzetiségi Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése kivételével valamennyi feladat elvégzésre került. Nevezett vizsgálat vonatkozásában az ellenőrzés elvégzésének jogszabályi akadálya volt, tekintettel arra, hogy a vizsgálat elvégzését a Német Nemzetiségi Önkormányzat előzetesen nem hagyta jóvá, így hatásköri szabályokra figyelemmel az ellenőrzés nem került lefolytatásra.

Soron kívüli, illetve egyéb - terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel egyetlen esetben sem.

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

a.) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények belső ellenőrzését külső megbízott belső ellenőr látta el 2017. évben. A belső ellenőrzés képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ÁBPE továbbképzés II. szakmai továbbképzési kötelezettségét 2013. november 19., 2015. június 4. és 2017. október 12. napján teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113657.

b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt 2017. évben is.

c.) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség 2017. évben nem merült fel.



**d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2017. évben nem történt.

**e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzések elvégzéséhez a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak, a belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a Hivatal és az Intézmények alkalmazottai elősegítették az ellenőrzések hatékony lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak.

**f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban a jegyző részére átadja, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg, szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik.

**g.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról a vezetőséggel év közben folyamatosan konzultál a belső ellenőr.

I/3. 2017. évi tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2017. évi tanácsadói tevékenységet az alábbi táblázat mutatja be.

| Tárgy   | Eredmény  |
|---|---|
| Önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaság vonatkozásában a jogszabályi előírások alapján a megfelelő tulajdonosi joggyakorlás értelmezése. | Beszámoló rendszer kiépítése az említett társaság vonatkozásában. |

A tevékenységről külön írásbeli dokumentum nem készült, a tanácsadást a jó gyakorlat kialakítása érdekében végezte a belső ellenőr.

**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

**1./ Megállapítás:**

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott alapító okirattal (2013. március 25. napjától hatályos), mely **tartalmazza a Hivatal közfeladatát és alaptevékenységét**. Megjegyezni kívánom azonban, hogy az alapító okiratban nem került rögzítésre/átvezetésre a Hivatal szakmai alaptevékenységei kormányzati funkció szerinti megjelölését, és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását.

**Javaslat:**

Javasolom, hogy mielőbb vizsgálják felül a Hivatal alapító okiratát és aktualizálják, hogy az megfeleljen a hatályos jogszabályi előírásoknak.

**2./ Megállapítás:**

Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján ([www.budakeszi.hu](http://www.budakeszi.hu)) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum.

**Javaslat:**

Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét.

**3./ Megállapítás:**

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem került felülvizsgálatra a jogszabályi változásoknak megfelelően, nem kerültek rögzítésre benne a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, nem megfelelően tartalmazza az irányító szerv által a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervek felsorolását, továbbá hatálytalan jogszabályokra hivatkozik, és már nem létező kifejezésekre utal, a szervezeti egységek vezetőinek a költségvetési szerv képviseletében történő eljárásának jogosítványait sem tartalmazza.

**Javaslat:**

Javasolom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.

**4./ Megállapítás:**

Rendelkeztek a Pest Megyei Levéltár és a Pest Megyei Kormányhivatal jogelődje, a Közép- Magyarországi Regionális Közigazgatási Hivatal által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal, mely 2007. január 1. napjától hatályos.

**Javaslat:**

A belső ellenőrzés javasolja az irattári terv felülvizsgálatát, figyelemmel arra, hogy 2013. január 1. napjától a 78/2012. (XII.28.) BM rendelet szerinti irattári tervet kötelező használni.

**5./ Megállapítás:**

A pénzügyi- számviteli szabályzatok felülvizsgálatra kerültek, azonban azok nem kerültek hatályba léptetésre 2017. évben. Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása részben szabályszerű volt, tekintettel arra, hogy az aktualizált kijelölések nem történtek meg.

**Javaslat:**

Javasolom, hogy a módosított szabályzatokat mielőbb léptessék hatályba. A pénzgazdálkodási jogkörök jogosultjait írásban jelöljék ki.

A belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat.

| Vizsgálat címe   | Megállapítás  | Javaslat   |
|--|---|--|
| Budakeszi Város Önkormányzat 2016. évi állami támogatásokkal való elszámolásához a létszámadatok megalapozottságának vizsgálata. | A gyermekétkeztetés normatív kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumokat vizsgálva, megállapítható, hogy több gyermek szülői nyilatkozata hiányzott, melyek pótlására az ellenőrzés felhívta a figyelmet.  | A belső ellenőrzés javasolta a helyszíni ellenőrzés alkalmával a hiányzó szülői nyilatkozatok beszerzését.<br>Az ellenőrzés felhívja a figyelmet arra, hogy a gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igényléséhez szükséges a Gyvt. végrehajtásáról szóló 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 17-18. §-a alapján előírt igazolások:<br>a) Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény esetén:<br>• rendszeres gyermekvédelmi kedvezményről szóló hatósági határozat.<br>b) Nevelésbe vételét rendelte el a grámhatóság:<br>• a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 1. § (5) bekezdés b) pontja alapján a gyermek nála történő elhelyezéséről rendelkező határozat.<br>c) Tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek esetén:<br>• magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolata;<br>• szakorvosi igazolás;<br>• a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 7/A. § (1) bekezdése szerinti szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye.<br>d) Családjában három- vagy több gyermeket nevelnek:<br>• Nyilatkozat a közös háztartásban élő gyermekek számáról. |
| Az Önkormányzat és intézményének 2017. évi pénzügyi-számviteli szabályzatnak ellenőrzése.  | Ügyrenddel a vizsgált időszakban nem rendelkeztek, a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait, azonban azon az időközben végrehajtott szervezeti változásokat nem vezették át, így az Ávr. és a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettekkel ellentétben nem határozták meg egyértelműen a felelősségi és hatásköri viszonyokat.<br><br>A Polgármesteri hivatal a Számv. tv.-ben, és az Áhsz. -ben előírt érvényes, hatályba léptetett szabályzatokkal rendelkezett, azok felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek a vizsgált időszakban, de hatályba nem helyezték őket, ezért nem érvényesek. A hatályos szabályzatok tehát 2015. április 1. | Javasolom a Szervezeti és Működési Szabályzat aktualizálását, módosítását.<br><br>Javasolom, hogy a felülvizsgált, aktualizált szabályzatokat mielőbb léptessék hatályba.<br><br>Javasolom a kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintáiról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően naprakész nyilvántartás felfektetését, vezetését.<br><br>Javasolom, hogy az Nvtv. előírásainak megfelelően, a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a vagyongazdálkodási rendelet soron következő módosításakor határozzák meg.   |

|   |   |   |
|---|---|---|
|   | <p>napjától érvényesek (számviteli politika, pénzügykezelési szabályzat, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, gazdálkodási szabályzat).</p> <p>A számlarendben rögzítették a főkönyvi számlák megnevezését, tartalmát, értékváltozásának jogcímait, alaphibáztatásait, az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, valamint azok vezetésének, és a főkönyvi könyveléssel való egyeztetésének módját. Meghatározták a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, az összesítő kimutatások (feladások) elkészítésének határidejét.</p> <p>A számviteli politikában – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében rögzített előírásokat figyelembe véve rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, illetve nem lényegesnek, jelentős összegnek, illetve nem jelentős összegnek.</p> <p>A tervezéssel, gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárásai és dokumentációs részletszabányaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási jogkörök szabályzatában rögzítették.</p> <p>A kötelezettségvállalás, szakmai teljesítésigazolás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek aláírás mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére naprakész nyilvántartást azonban nem vezettek.</p> <p>Az Nvtv. hatálybalépését követő 60 napon belül (2012. március 1-ig) az Nvtv. előírása szerint az Önkormányzat felülvizsgálta vagyonát, <b>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a vagyongazdálkodási rendelet 2012. évi és azt követő módosításakor nem határoztak meg.</b></p> |   |
| <p>Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése.</p> | <p>Budakeszi Város Önkormányzata, mint alapító és egyszemélyes tulajdonos az Alapító Okiratban az alapító kizárólagos hatáskörét igen, az évenkénti értékelésre és döntés meghozatalára vonatkozó feladatokat, továbbá a rendkívüli alapítói döntés szükségességének esetét nem határozta meg.</p> <p>Az Önkormányzat a településüzemeltetési tevékenységet, mint közszolgáltatások ellátásának módját és mértékét az évenkénti megköltésre kerülő támogatási keretszerződés határozta meg. A keretszerződéseket az ellenőrzött időszakban folyamatosan módosították. <b>Az Önkormányzat a társaság által ellátott feladatok közötti</b></p>  | <p>Javasolom, hogy az alapító okirat módosításakor a fentieket határozzák meg.</p> <p>Javasolom, hogy a szerződés felülvizsgálatakor a fenti hiányosságok kerüljenek rögzítésre.</p> <p>Javasolom, hogy a jövőben rögzítsék az FB ellenőrzési és beszámolási kötelezettségét.</p> <p>Javasolom, hogy pontosan kerüljön meghatározásra, hogy az egyes ügyvezetőknek mi a feladat- hatás és felelősségi körük, hogy maguk között a munkákat, feladatokat pontosan meg tudják osztani. Javasolom, hogy a Képviselő-testület határozatban, vagy a SzMSz., adott esetben a vagyonrendelet részeként rendelkezzen a 100 %-os önkormányzati tulajdonú gazdasági társasága esetében az egységes elvekre épülő pénzügyi és számviteli információs beszámolórendszer kialakításáról. Ebben határozzák meg az üzleti terv kötelező elemeit, a tervezés folyamatában a tervezési dokumentumok benyújtási időpontját. Az éves beszámoló tartalmát határozzák meg, mely</p> |

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | <p><b>keresztfinanszírozás szabályairól nem rendelkezett, elkülönített nyilvántartás vezetési kötelezettségét azonban előírta.</b> Az Önkormányzat a társaság közfeladat-ellátásával kapcsolatban nem fogalmazott meg annak mérésére, értékelésére alkalmas kritériumrendszert, mutatószámokat.</p> <p>A szerződés tartalmazza az Önkormányzat ellenőrzési jogosultságát a feladat teljesítésére vonatkozóan, de a társaságnak éves beszámolósi kötelezettsége volt az Önkormányzat felé, szakmai beszámoló részletes tartalmára vonatkozó előírást azonban nem rögzítettek.</p> <p>A szerződésben a felek részletesen rendelkeztek a szerződés rendes illetve rendkívüli felmondásáról.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban az FB nem rendelkezett ügyrenddel. Az Önkormányzatnál és a Kft.-nél rendelkezésre álltak az FB évközi elrendelt intézkedéseinek dokumentumai, jegyzőkönyvei, határozatai. Az Önkormányzat nem írt elő az FB számára az ellenőrzési tevékenységéről való beszámolósi kötelezettséget, az FB nem számolt be a vizsgált időszakban a tevékenységéről és a feladatainak végrehajtásáról. Az FB a Ptk. 3:27. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően írásbeli véleményt csatolt a Kft. 2015. évi mérlegbeszámolóihoz. A Kft. 2015. évi mérleg- beszámolóját az FB tárgyalta és határozattal elfogadta.</p> <p>A társaság szervezeti felépítését, feladat- és hatásköri rendszerét az ellenőrzött időszakban Képviselő-testületi döntés alapján átalakították, ugyanis 2017. februárjában a Hivatal műszaki osztálya megszűnt, így bizonyos műszaki feladatok átadásra kerültek a társasághoz, továbbá 2017. áprilisától az ügyvezetői feladatokat két fő látja el, ezáltal kettős ügyvezetést alakítottak ki.</p> <p>Az anyagi ösztönzési rendszert (javalmazási szabályzatot) a Takrv. - ben foglaltak ellenére a Képviselő-testület nem fogadta el.</p> <p>A Társaság az Ötv., majd az Motv. alapján a kezdetektől látott el közfeladatot, ennek megfelelően az Infotv. 30. § (6) bekezdése alapján kellene megalkotnia a közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzatot, az igények elbírálása során irányadó eljárási szabályokat, feladatokat.</p> <p>A számviteli politika készítési kötelezettségének a Társaság az ellenőrzött időszakban részben megfelelő módon eleget tett (nem kerültek felülvizsgálatra a szabályzatok a törvényben előírt időintervallumon belül).</p> <p><b>A közbeszerzési és beszerzési eljárások bonyolításának szabályait, a gépjármű használat rendjét nem határozták meg, javasolom ezek pótlását.</b> Közbeszerzési eljárást a vizsgált időszakban nem</p> | <p>tartalmazza az üzleti jelentést és a könyvvizsgálati jelentést, valamint az FB írásbeli jelentését is.</p> <p>Javasolom az ügyvezető(k) által készített és felülvizsgált szabályozás elfogadását.</p> <p>Javasolom a szabályozás mielőbbi elkészítését.</p> <p>Az ellenőrzés idején a honlap karbantartás alatt állt, ezért az ellenőrzés nem tudta ellenőrizni a Társaság közzétételi kötelezettség teljesítését.</p> <p>Javasolom a szabályzatok rendszeres felülvizsgálatát, aktualizálását.</p> <p>Javasolom előre meghatározott rendszer szerinti beszerzési eljárás alkalmazását.</p> <p>Az integritás érvényesülése vonatkozásában az alábbi megállapításokat, javaslatokat teszem.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az üzleti szempontból kockázatosnak minősülő ügyfelek, partnerek szűrésére, minősítésére eljárást, rendszert nem alakítottak ki, ezért javasolom annak pótlását.</li> <li>• Az adatvédelmi, adatbiztonsági szabályzat, iratkezelési szabályzat megalkotását, elkészítését.</li> <li>• Belső szabályzatban rendelkezzenek a tulajdonos Önkormányzat tájékoztatási kötelezettségének esetét.</li> <li>• Belső szabályozásban tegyék kötelezővé a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági- vagy a Társaság közfeladat ellátása szempontjából releváns – egyéb érdekeltségeikről.</li> <li>• Szabályozzák az egyes ajándékok, utazások elfogadásának feltételeit.</li> <li>• A társaság szabályzatban rögzítse, és a gyakorlatban a belső kontrollrendszer keretében alkalmazza az ún. „négy szem elvét”.</li> </ul> <p>Mindösszességében javasolom, hogy kerüljön felvételre tényfeltáró leltár, hogy a társaság aktuálisan mely eszközöket használja, abból mely eszközök képezik az Önkormányzat tulajdonát, és mely szervezeti egység, vagy személy használja.</p> <p>Javasolom utolsó sorban, hogy a jövőben leltározás során eszközfelhasználásról az alábbi szabályokat tartsák be.</p> <p>Mindezekre tekintettel javasolom, hogy a társaság önköltség-számítási szabályzatát a társaság könyvelését végző kollégákkal alkossák meg, abban határozzák meg a számviteli szétválasztás követelményrendszerét, rendelkezzenek a közvetlen önköltség tételeinek részletezéséről és elkülönítéséről, továbbá az alkalmazandó költségfelosztási módszerekről.</p> <p>A szabályzat rögzítse a tevékenységeket terhelő költségek felosztásának módját, a számlarendben meghatározott költséghelyekhez kapcsolódó költségek elszámolásának és a feladás dokumentálásának részletsabályait.</p> <p>Javasolom, hogy a negatív saját tőke rendezéséről a Ptk. 3:189.§ -ára tekintettel döntsének, és tegyék meg a szükséges intézkedéseket.</p> <p>Javasolom, hogy a közvetlen költségek vonatkozásában a tevékenységenkénti elkülönítés legalább az 5-os számszorosra legyen belül, ún. munkaszámrendszer alkalmazásával történjen. Azokat a ráfordításokat, amelyeknél a felmerülés időpontjában nem eldönthető, hogy melyik tevékenységhez kapcsolódik (közvetett költségek), utólag osszák fel, illetve a felosztás folyamatát, módszereit ellenőrizhető módon támasszák alá.</p> <p>A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a társaság bevételeinek fő forrása az Önkormányzat általi közfeladat ellátás támogatása, mely ún. „intézmény finanszírozás” keretében történik.</p> <p>A speciális feladatfinanszírozásra tekintettel szükséges lenne a keretszerződésben, illetve egyéb elszámolási dokumentumban rögzíteni, hogy a bevételek és a kiadások megosztása milyen módszer alapján történjen, milyen alábontással, hogy abból bármely időszakban pontos információ legyen kinyerhető mind a vezetés, mind a tulajdonos részére. A szabályzatokat szükséges volna olyan módon pontosítani, hogy pl. az általános forgalmi adó megosztása hogyan történik. Ez különösen a társaság által megvásárolt nagyobb értékű tárgyi eszközökre vonatkozik, ugyanis az áfa levonás olyan arányban illeti meg a társaságot amilyen arányban az adott eszközt adóköteles tevékenységéhez használja. Ez jelentős adóközzéteket jelent egy esetleges ellenőrzés során, ezért javasolom fenntek</p> |
|--|---|--|

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <p>eszközök. A Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések vonatkozásában a négy árajánlat bekérésének gyakorlatát nem alkalmazták.</p> <p><b>LELTÁRRAL RÉSZBEN ALÁTÁMASZTOTTA</b> a Társaság a beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyonelemek állományát, a leltározási szabályzatban foglaltaknak részben megfelelő módon.</p> <p>A Társaság leltározási feladatának végrehajtása részben felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglalt mennyiség felvételre és értékegyeztetésre vonatkozó előírásoknak.</p> <p>A Társaság a saját vagyont képező immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartását a Számv. tv. előírásainak részben megfelelően vezette. Az eszközök bekerülési értékének meghatározása, az értékesítés elszámolása megfelelt a Számv. tv. 47. §, 52. § előírásának, azonban az alábbi megjegyzéseket teszem. Nincs elkülönült nyilvántartás, vagy akár a 0-s számlaosztályban vezetve azon eszközök, amelyek Budakeszi Város Önkormányzat tulajdonát képezik, és a társaságnak használatra lenne átadva. Ebből adódóan nem kerül évente megküldésre ezen eszközök vonatkozásában a társaság által elkészített és hitelesített leltár.</p> <p><b>A SAJÁT TŐKE</b> a 2015. évi negatív mérleg szerinti eredmény miatt összességében csökkent az ellenőrzött időszakban, azonban 2016. évre a veszteséges gazdálkodás megszűnt, a 2016. évi mérleg szerinti eredmény pozitív volt (1.520 eft.). Itt kívánom felhívni a figyelmet a Ptk. 3:189. §-ára.</p> <p><b>A (KÖZ)SZOLGÁLTATÁS BEVÉTELEINEK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA</b></p> <p>Részlegesen teljesítette a vizsgált időszakban gyakorlatban a számviteli szétválasztási kötelezettséget a társaság.</p> <p>A társaság a beszámoló kiegészítő mellékletében nem mutatta be a mérleg és eredménykimutatás adatait tevékenységkénti bontásban.</p> <p>A társaság jellemzően az 5-ös számlaosztályban (költségmeneként) könyvelte kiadásait.</p> <p><b>AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS</b> végrehajtásának a hagyományos értelemben vett közszolgáltatónak nem minősülő önkormányzati társaság gazdálkodásában is kulcsszerepe van. A szabályozás hiánya, hibái, hiányosságai eleve az alkalmazott árak megalapozását, átláthatóságát kérdőjelezi meg.</p> <p>Az önköltség-számítási szabályzat készítésének kötelezettsége alól törvényi előírás alapján mentesültek az egyszerűsített beszámoló, illetve egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett gazdálkodók, így a társaság az Szt. értelmében jogszabályi kötelezés</p> | <p>átgondolását, a szükséges dokumentális megváltoztatását.</p> |
|--|--|---|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>nincs önköltség-számlázási szabályzat készítésére. Az ügyvezető tájékoztatása alapján az egy munkafolyamatok önköltségét a TERC programmal kalkulálják, az évente kiadott rezsióradíjak figyelembe vételével.</p> <p><b>Tekintve, hogy a társaság nem rendelkezik önköltség-számlázási szabályzattal, így itt nem volt megállapítható, hogy az egyes tevékenységek bevételei fedezetet nyújtottak-e a működéshez szükséges költségekre, ráfordításokra, valamint a (köz)szolgáltatás fejleszthető fenntartásához szükséges kiadásokra.</b></p>  |  |
| <p>Az Önkormányzat pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.</p> | <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési szabályokat tartalmazó SZMSZ-szel.</p> <p>Ügyrenddel a vizsgált időszakban nem rendelkeztek, a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait, azonban azon az időközben végrehajtott szervezeti változásokat nem vezették át, így az Ávr. és a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítetekkel ellentétben nem határozták meg egyértelműen a felelősségi és hatásköri viszonyokat.</p> <p>A Polgármesteri hivatal a Számv. tv.-ben, és az Áhsz. -ben előírt érvényes, hatályba léptetett szabályzatokkal rendelkezett, azok felülvizsgálatra, aktualizálásra kerültek a vizsgált időszakban, de hatályba nem helyezték őket, ezért nem érvényesek. A hatályos szabályzatok tehát 2015. április 1. napjától érvényesek (számviteli politika, pénzügyi szabályzat, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltség-számlázási szabályzat, gazdálkodási szabályzat).</p> <p>A Képviselő-testület – a Htv.-ben meghatározott gazdálkodási feladata és hatásköre alapján – a teljes vagyoni körre kiterjedően elfogadta az önkormányzati vagyonnal történő gazdálkodás szabályait a hatályos vagyonrendeletében.</p> <p>Az Nvtv. hatálybalépését követő 60 napon belül (2012. március 1-ig) az Nvtv. előírása szerint az Önkormányzat felülvizsgálta vagyonát, <b>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a vagyongazdálkodási rendelet 2012. évi és azt követő módosításakor nem határoztak meg.</b></p> <p>A költségvetési rendeletek a vizsgált időszakban az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja előírása ellenére nem tartalmazták a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.</p> <p>A Képviselő-testület az Áht.-ben rögzített előírások ellenére 2016. és 2017. évben ezidáig egyetlen alkalommal módosította a költségvetési rendeletet. 2016. évben a 25/2016. (X.4.) számú, valamint a 2017. évben a 23/2017. (X.31.) számú rendelettel került módosításra az éves költségvetések.</p> | <p>Javasolom, hogy a felülvizsgált, aktualizált szabályzatokat mielőbb léptessék hatályba.</p> <p>Javasolom a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a vagyongazdálkodási rendelet 2012. évi és azt követő módosításakor határozzák meg.</p> <p>Javasolom, hogy a költségvetési rendeleteket az Áht. és az Ávr. előírásai szerint készítsék, továbbá évközben negyedévente, legkésőbb a költségvetési beszámoló készítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítsák azokat.</p> <p>Javasolom, hogy a 2018. évi költségvetés tervezése során készítsenek likviditási tervet, melyet az Ávr. 122. § (2) bekezdésének megfelelően havonta – dokumentált módon – vizsgáljanak felül, és arról a vezetőséget, ill. a Képviselő-testületet tájékoztassák.</p> <p>Javasolom az eltérések mielőbbi rendezését.</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | <p>Az Áht. előírásai alapján évközből negyedévente, legkésőbb a költségvetési beszámoló készítésének határidejéig, december 31-i hatállyal szükséges az előirányzatok módosítása, a költségvetési rendelet.</p> <p>Az Önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a vizsgált időszakban az Ávr. 122. § (2) bekezdés előírásait figyelmen kívül hagyva – nem készített likviditási tervet.</p> <p>Az ingatlanvagyon kataszter, illetve a földhivatali ingatlan-nyilvántartás állományi adatainak egyeztetését a 147/1992. (XI. 6) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően elvégezték, azokat a főkönyvhöz is egyeztetették, de az elterések rendezése év végével nem volt teljesen befejezett.</p>  |   |
| <p>Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítás és az egyes kontrolltevékenységek működésének szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>A Hivatal rendelkezik az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott alapító okirattal (2013. március 25. napjától hatályos), mely <b>tartalmazza a Hivatal közfeladatát és alaptevékenységét.</b> Megjegyezni kívánom azonban, hogy az alapító okiratban nem került rögzítésre/átvezetésre a Hivatal szakmai alaptevékenységei kormányzati funkció szerinti megjelölését, és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását.</p> <p>Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján (<a href="http://www.budakeszi.hu">www.budakeszi.hu</a>) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem került felülvizsgálatra a jogszabályi változásoknak megfelelően, nem kerültek rögzítésre benne a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek, nem megfelelően tartalmazza az irányító szerv által a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervek felsorolását, továbbá hatálytalan jogszabályokra hivatkozik, és már nem létező kifejezésekre utal, a szervezeti egységek vezetőinek a költségvetési szerv képviselőjében történő eljárásának jogosítványait sem tartalmazza.</p> <p>Rendelkeztek a Pest Megyei Levéltár és a Pest Megyei Kormányhivatal jogelődje, a Közép-Magyarországi Regionális Közigazgatási Hivatal által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal, mely 2007. január 1. napjától hatályos.</p> | <p>Javasolom, hogy mielőbb vizsgálják felül a Hivatal alapító okirát és aktualizálják, hogy az megfelelően a hatályos jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét.</p> <p>Javasolom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.</p> <p>A belső ellenőrzés javasolja az irattári terv felülvizsgálatát, figyelemmel arra, hogy 2013. január 1. napjától a 78/2012. (XII.28.) BM rendelet szerinti irattári tervet kötelező használni.</p> <p>Javasolom, hogy a módosított szabályzatokat mielőbb léptessék hatályba. A pengzgzdálkodási jogkörök jogosultjait frásban jelöljk ki.</p> |



|  |   |  |
|--|---|--|
|  | A pénzügyi- számviteli szabályzatok felülvizsgálatra kerültek, azonban azok nem kerültek hatályba léptetésre 2017. évben. Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása részben szabályszerű volt, tekintettel arra, hogy az aktualizált kijelölések nem történtek meg. |  |
|--|---|--|

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a **belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai** szerint.

A KONITROLLKÖRNYEZET kialakítása a **Polgármesteri Hivatalban részben megfelelő volt** az alábbiakra tekintettel.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott alapító okirattal (2013. március 25. napjától hatályos), mely **tartalmazza a Hivatal közfeladatát és alaptevékenységét**. Megjegyezni kívánom azonban, hogy az alapító okiratban nem került rögzítésre/átvezetésre a Hivatal szakmai alaptevékenységei kormányzati funkció szerinti megjelölését, és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását, ezért javaslom, hogy haladéktalanul gondoskodjanak róla.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével elkészítették és elfogadták, mely azonban nem tartalmazta teljes körűen az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírtakat. Nem került felülvizsgálatra a jogszabályi változásoknak megfelelően, nem kerültek rögzítésre benne a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptevékenységek, nem megfelelően tartalmazza az irányító szerv által a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervek felsorolását, továbbá hatálytalan jogszabályokra hivatkozik, és már nem létező kifejezésekre utal, a szervezeti egységek vezetőinek a költségvetési szerv képviseletében történő eljárásának jogosítványait sem tartalmazza. Mindezekre figyelemmel javaslom, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják és egészítsék ki a fentieknek megfelelően.

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények rendelkeznek az Áhsz. 50. § -ában előírt számviteli politikával és a keretében elkészítendő eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal, melyek 2015. április 1. napjától hatályosak. A szabályzatok felülvizsgálatra kerültek, azonban azok nem kerültek hatályba léptetésre 2017. évben. Javaslom, hogy a módosított szabályzatokat mielőbb léptessék hatályba.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.

INTERGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERT a Bkr. 7. (1) bekezdésében foglaltaknak dokumentált módon nem működtették, a Bkr. 7. § (2) bekezdésében rögzítettek ellenére nem mérték fel és nem állapították meg a gazdálkodási tevékenységben rejlő kockázatokat 2017. december 31. napjáig. A Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő

kockázatok felmérése megkezdődött, azonban az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját még nem határozta meg.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉG részeként a pénzügyi dokumentumok elkészítése, jóváhagyása és kontrollja során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, továbbá az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásának megfelelően belső szabályzatban, a gazdálkodási szabályzat részeként rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása részben szabályszerű volt, tekintettel arra, hogy az aktualizált kijelölések nem történtek meg.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően valamennyi, tetszőlegesen kiválasztott esetben elvégezték el a kötelezettségvállalás dokumentumán, a szerződésen.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási szinteket, módokat a jogszabályoknak csak részben megfelelően alakították ki.

Az Önkormányzat honlapján közzétették az ötmillió Ft-ot elérő vagy azt meghaladó szerződések megnevezését, tárgyát, a szerződést kötő felek nevét és a szerződés értékét az Info tv. 37. § (1) bekezdésének és az 1. melléklet előírásainak megfelelően, azonban a közzétett nyilvántartás aktualizálása elmaradt a vizsgált időszakban.

A jegyző elkészítette az Infotv. 24. § (3) bekezdése szerint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, melyet a 1/2017. (V.30.) sz. jegyzői intézkedéssel adott ki, de az nem található meg az Önkormányzat hivatalos honlapján.

Rendelkeztek a Pest Megyei Levéltár és a Pest Megyei Kormányhivatal jogelődje, a Közép-Magyarországi Regionális Közigazgatási Hivatal által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal, mely 2007. január 1. napjától hatályos. A belső ellenőrzés javasolja az irattári terv felülvizsgálatát, figyelemmel arra, hogy 2013. január 1. napjától a 78/2012. (XII.28.) BM rendelet szerinti irattári tervet kötelező használni.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének szabályzatát megalkotta a jegyző a 6/2012. (I.02.) Jegyzői intézkedés keretében, mely intézkedés 2012. január 2. napjától hatályos. Javasolom a szabályzat mielőbbi felülvizsgálatát különös tekintettel arra, hogy a közérdekű adatok igényléséért fizetendő költségtérítés összegének megállapítási módja jogszabályilag változott.

Az elektronikus közzétételi kötelezettséget az Önkormányzat honlapján ([www.budakeszi.hu](http://www.budakeszi.hu)) teljesítik. A belső ellenőrzés vizsgálta a helyszíni alkalmával a település honlapját a kötelezően közzéteendő anyagokra figyelemmel, és megállapítást nyert, hogy nem található meg valamennyi, a 2011. évi CXII. törvény 1. számú mellékletében meghatározott adatok, dokumentum, ezért javasolom a honlap felülvizsgálatát, a hiányzó adatok közzétételét.

A MONITORING RENDSZER nem határozták meg a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését (Bkr. 10. §), ezért intézkedés szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló

feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését, biztosító rendszert kialakítsák. Ezen belül e feladatok/folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatok, szakfeladatokhoz rendelt feladatmutatók, teljesítménymutatók) meghatározzák és előírják azok alakulásának nyomon követését, értékelését. Intézkedés szükséges, hogy a monitoring információk alapján jelentések, feljegyzések készüljenek a képviselő-testületi döntések előkészítéséhez.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2017. évben 7 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és megküldésre kerültek a belső ellenőr részére.

Az intézkedések végrehajtását és nyomon követését utóellenőrzés keretében, és a folyamatos vezetői megbeszélésekkel biztosítjuk.

Lejárt, végre nem hajtott intézkedések, melyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából nem volt, mert valamennyi javaslathoz az intézkedések megvalósultak, vagy folyamatban vannak.

Az intézkedési tervek alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás tartalmazza.

Esztergom, 2018. február 15.

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr



[illegible][illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzat neve:<br>Budakeszi Város Önkormányzat | Ellenőrzések összesen <sup>1</sup> |                       |       |       | Tanácsadás |      |                             |                             | Képzés |      |                |                             | Egyéb tevékenység <sup>2</sup> |      |      |      | Saját kapacitás összesen <sup>3</sup> |      | Külső kapacitás összesen <sup>4</sup> |       | Kapacitás összesen |       |
|--|------------------------------------|-----------------------|-------|-------|------------|------|-----------------------------|-----------------------------|--------|------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|------|------|------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|-------|--------------------|-------|
|  | terv                               | tény                  | terv  | tény  | terv       | tény | saját embernap <sup>5</sup> | külső embernap <sup>6</sup> | terv   | tény | saját embernap | külső embernap <sup>7</sup> | terv                           | tény | terv | tény | terv                                  | tény | terv                                  | tény  | terv               | tény  |
|  | saját ellenőrzési nap              | külső ellenőrzési nap | terv  | tény  | terv       | tény | terv                        | tény                        | terv   | tény | terv           | tény                        | terv                           | tény | terv | tény | terv                                  | tény | terv                                  | tény  | terv               | tény  |
| <b>Helyi önkormányzat (L+H)</b>                    | 0,0                                | 0,0                   | 205,0 | 180,0 | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 205,0                                 | 180,0 | 205,0              | 180,0 |
| I. Polgármesteri hivatal összesen                  | 0,0                                | 0,0                   | 205,0 | 180,0 | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 205,0                                 | 180,0 | 205,0              | 180,0 |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| II. Irányított szervek összesen                    | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| 1. Irányított költségvetési szerv összesen         | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| 2. Irányított költségvetési szerv összesen         | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| 3. Irányított költségvetési szerv összesen         | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| n. Irányított költségvetési szerv összesen         | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| aa) Saját szervezete                               | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ab) Irányított szervek                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| ac) Egyéb ellenőrzések                             | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |
| b) Soron kívüli kapacitás                          | 0,0                                | 0,0                   | 0,0   | 0,0   | 0,0        | 0,0  | 0,0                         | 0,0                         | 0,0    | 0,0  | 0,0            | 0,0                         | 0,0                            | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0  | 0,0                                   | 0,0   | 0,0                | 0,0   |

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Saját embernapok száma. Az embernap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

| Önkormányzat neve:<br>Budakeszi Város Önkormányzat | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|--|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|  | db <sup>5</sup>  |                                       |                                    | %                      |
| <b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>                 | <b>0,0</b>   | <b>33,0</b>                           | <b>14,0</b>                        | <b>42,4</b>            |
| I. Polgármesteri hivatal összesen                  |  | 33,0                                  | 14,0                               | 42,4                   |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>             | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                         | <b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>     |
| 1. [Irányított költségvetési szerv neve]           |  |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve]           |  |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve]           |  |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve]           |  |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.