

197/2018. (V. 30.) Kt. határozat mellélete

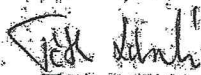
Pécel Város Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények,
nemzetiségi önkormányzat és gazdasági társaság

2017. évi ellenőrzési jelentése

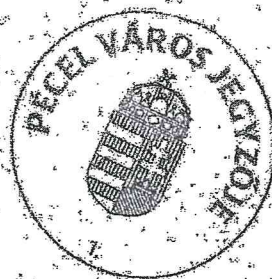
Iktatószám:

PÉCEL POLGÁRMESTERI HIVATAL		
Érkezett:	2018. MÁJ. 15	Érkezett:
Iktatószám:	613-1/2018.	Állapot:
Előszám:	Melléklet:	Előadó:
		Dr. Székelyi I.

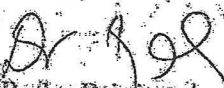
Jóváhagyta:


Tóth László
Jegyző

Május 25.
Pécel, 2018. február „ 25. ”



Összeállította:


Dr. Bakka Brigitta
Belső ellenőrzési vezető

Pécel, 2018. február „ 25. ”

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 ellenőrzési 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 Pécel 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 Péceli 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, többcélú 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	9.
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése; javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9.
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	21.
III. Intézkedési tervek megvalósítása	22.

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 intézményekben	<u>Célja:</u> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2016. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.	<u>Módszerei:</u> Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.
Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Pécel Kft.	<u>Célja:</u> 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 közvagyont, 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 intézkedett-e a vagyonvesztés megakadályozására, a gazdasági társaság a közfeladat-ellátási szerződésben megfogalmazott követelményeknek megfelelően látta-e el a rábízott közfeladatot.	<u>Módszerei:</u> szabályzatok, dokumentumok, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli szabályzatainak ellenőrzése.	<u>Célja:</u> 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.	<u>Módszerei:</u> a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése.

Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmény helyi szintű jogi szabályozását kialakították-e; az önkormányzat(ok) az illetékességi körébe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogkörüket szabályszerűen gyakorolták-e; az önkormányzat a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladatainak, kötelezettségeinek eleget tettek-e.	<u>Módszerei:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.
Az Önkormányzatok pénzügyi gazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	<u>Célja:</u> az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának megítélése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, 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.	<u>Módszerei:</u> adatbekérés, dokumentumelemzés, interjúkészítés.
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.	<u>Célja:</u> annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, annak szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel alátámasztott-e, valamint hasznosultak-e (amennyiben történtek) az önkormányzat vagyongazdálkodása szabályszerűségére vonatkozó külső (és belső) ellenőrzések megállapításai.	<u>Módszerei:</u> rendeleték, szerződések, vagyonnyilvántartás tételes, ill. szűrópróba szerű ellenőrzése.
Az Önkormányzat	<u>Célja:</u> A pénzbeszedő helyek	<u>Módszerei:</u> pénzbeszedés

pénztárához kapcsolódó pénzeszedő helyek ellenőrzése.	működésének, működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése.	helyszíni ellenőrzései.
Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése az integritás érvényesülése.	<u>Célja:</u> annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította-e ki a belső kontrollrendszert; a gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolltevékenységeit megfelelően működtette-e.	<u>Módszerei:</u> szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.
A 2016. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.	<u>Célja:</u> annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.	<u>Módszerei:</u> A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.

Pécel Város Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervében 9 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került.

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 gazdasági osztályvezető 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 tanácsadói tevékenység bemutatása

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

Tárgy	Eredmény
Jogszabály módosításból eredő tennivalók különösen a költségvetés tervezése körében.	A Polgármesteri Hivatal az iránymutatások szerint gyakorolja pl. a pénzgazdálkodási jogköröket.
2017. évi pénzügyi –számviteli szabályzatok elkészítése vonatkozó iránymutatás.	Az Önkormányzat, illetve a Hivatal pénzügyi-számviteli szabályzati rendszere a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével készült el.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső kontrollrendszer 2017. évi értékelése kapcsán a belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében:

1./ Megállapítás:

A kontrollkörnyezet összességében szabályszerű volt, annak ellenére, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységének szabályozása teljes körűen megtörtént, de a szabályzatok teljes körű aktualizálása elmaradt 2017. évben.

Javaslat:

Javasolom a teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatát.

2./ Megállapítás:

Nem határozták meg a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitorozását/nyomonkövetését (Bkr. 10. §).

Javaslat:

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.

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.	A gyermekéktetés normatív kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumokat vizsgálva, megállapítható, hogy több gyermek szülői nyilatkozata hiányzott, melyek pótlására az ellenőrzés felhívta a figyelmet, és azonnali intézkedést kért az intézménytől.	Javasolom a hiányzó szülői nyilatkozatok mielőbbi pótlását, és a jövőben kiemelt figyelmet fordítsanak a kedvezményes étkezésre jogosító dokumentumok beszerzésére.
Gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése.	Fenti jogszabályi előírásoknak megfelelően Pécel Város Önkormányzata a szociális és gyermekjóléti feladatokat integrált intézmény fenntartásával biztosítja. A XIV-C-001/1971-6/2012 sz. tanúsítványt Pécel Város Önkormányzat fenntartásában működő Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Házi Segítségnyújtás részére adtak ki. A tanúsítvány szerint a szolgáltató tevékenység típusa: családsegítés, étkeztetés, házi segítségnyújtás. Házi segítségnyújtásban ellátható személyek száma: 18 fő.	Javasolom, hogy mielőbb gondoskodjanak a kötelezően előírt feladatok megszervezéséről, ellátásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

	A tanúsítvány 2012. július 12. napján kelt, és rögzíti, hogy a működési engedély határozatlan időre szól. Megjegyezni kívánom, hogy Pécel Város megközelítőleg több, mint 15.000 fő lakossal rendelkezik, ezért szükséges volna gondoskodni a Szoc. tv. alább idézett rendelkezései értelmében a lenti szolgáltatásokról: A Szoc. tv. 86. § (2) bekezdés értelmében az a települési önkormányzat, amelyiknek területén b) háromezer főnél több állandó lakos él, az a) pont szerinti alapszolgáltatást és idősek nappali ellátását, c) tízezer főnél több állandó lakos él, az a)-b) pont szerinti alapszolgáltatásokat és a b) pontban nem említett nappali ellátást. Javasolom, hogy mielőbb gondoskodjanak a kötelezően előírt feladatok megszervezéséről, ellátásáról a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Szoc. tv. 92. § (1) A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a) a fenntartó önkormányzat, b) ha a fenntartó önkormányzati társulás, akkor a társulási megállapodásban megjelölt székhely szerinti települési önkormányzat a társulási megállapodásban meghatározottak szerint rendeletet alkot. (2) Ha törvény másként nem rendelkezik, a fenntartó önkormányzat az (1) bekezdés szerinti rendeletben szabályozza a) az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás formáit; b) az önkormányzat által biztosított ellátás igénybevételére irányuló kérelem benyújtásának módját; c) azt, hogy az intézményvezető milyen esetekben köteles külön eljárás nélkül ellátást nyújtani; d) azt, hogy külön eljárás keretében milyen esetekben biztosítható ellátás; e) az ellátás megszüntetésének eseteit és módjait; f) a személyes gondoskodásért fizetendő térítési díjak mértékét, a fizetésre kötelezettek körét, a térítési díj csökkentésének, illetve elengedésének eseteit és módjait; g) az intézményvezető és az ellátást igénybe vevő között kötendő megállapodással összefüggő kérdéseket; - h) (2a) Az állam 88. § (1) bekezdése szerinti ellátási kötelezettsége esetében az (1) bekezdésben és a (2) bekezdés b)-g) pontjában foglaltakat az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv határozza meg. (3) A legalább kétezer lakosú települési önkormányzat a településen, fővárosban élő szociálisan rászorult személyek részére biztosítandó szolgáltatási feladatok meghatározása érdekében - jogszabályban meghatározottak szerint - szolgáltatástervezési koncepciót készít. Amennyiben a települések egyes szociális feladataikat társulás keretében látják el, e
--	--

	szolgáltatások tekintetében a szolgáltatástervezési koncepciót a társulás készíti el. (4) (5) (6) (6a) A megye, a főváros területén működő egyházi fenntartók és nem állami fenntartók kötelesek együttműködni és adatot szolgáltatni a koncepció készítése során. Pécel Város Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális és gyermekjóléti ellátásokról szóló 8/2015. (II. 27.) önkormányzati rendelete, mely 2017. március 11. napjával módosult tartalmazza: - az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodás formáit: családsegítés, házi segítségnyújtás, étkeztetés. - a kérelmek benyújtási módját, mert rögzíti, hogy azokat az intézményvezető részére kell benyújtani postai úton, vagy személyesen. A helyszíni ellenőrzés során hatályos rendelet nem tartalmazza azt, hogy az intézményvezető milyen esetekben köteles külön eljárás nélkül ellátást nyújtani, továbbá hogy külön eljárás keretében milyen esetekben biztosítható ellátás; valamint az ellátás megszüntetésének eseteit és módjait. A hiányosságot az Önkormányzat a 16/2017. (VI.29.) önkormányzati rendeletével módosította. A térítési díjak külön rendeletben kerültek rögzítésre. Feladat-ellátási megállapodás, egyéb társulási megállapodást nem kötöttek a szociális és gyermekjóléti ellátásokat illetően.	
Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése – Pécel Kft.	Pécel Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Mőtv. 8. § (1)-(2) bekezdése alapján az Mőtv. 13. § (1) bekezdés 1., 2., 5. pontjában meghatározott feladatok ellátására hozta létre a társaságot. Az Önkormányzat a településüzemeltetési tevékenységet, mint közszolgáltatások ellátásának módját és mértékét a 70/2016. (III.31.) határozat alapján 2016. április 30. napján határozatlan időre szóló városüzemeltetési szerződésben határozta meg. Az említett szerződés 2016. december 31. napjával megszűnt, és helyette megkötésre került egy fenntartói-támogatói megállapodás 2017. január 1.-től 2021. december 31. napjáig terjedő időszakra. A keretszerződés(ek)ben meghatározták a településfejlesztés, településrendezés, település-üzemeltetés, környezet-egészségügy, helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, intézmény üzemeltetéssel kapcsolatos feladatokat. Az Önkormányzat a társaság által ellátott feladatok közötti keresztfeladatfinanszírozás szabályairól nem rendelkezett, elkülönített nyilvántartás vezetését nem írta elő. Az Önkormányzat a társaság közfeladat-ellátásával kapcsolatban nem fogalmazott meg annak mérésére, értékelésére alkalmas kritériumrendszert, mutatószámokat. A szerződés tartalmazta az Önkormányzat	Javasolom, hogy az alapító okirat módosításakor a fentieket határozzák meg. Javasolom, hogy az Önkormányzat honlapján tegyék közzé a kötelezően előírt adatokat. Mindösszességében javasolom, hogy kerüljön felvételre tényfeltáró leltár, hogy a társaság aktualisan mely eszközöket használja, abból mely eszközök képezik az Önkormányzat tulajdonát, és mely szervezeti egység, vagy személy használja. Javasolom, hogy a közvetlen költségek vonatkozásában a tevékenységenkénti elkülönítés legalább az 5-ös számlaosztályon 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. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a társaság bevételeinek fő forrása az Önkormányzat általi közfeladat ellátás támogatása, mely ún. „intézmény finanszírozás” keretében történik. 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

ellenőrzési jogosultságát a feladat teljesítésére vonatkozóan, de a társaságnak havi, negyedéves, éves beszámolási kötelezettsége volt az Önkormányzat felé, szakmai beszámoló részletes tartalmára vonatkozó előírásokat a 2017. évi szerződésben rögzítették. A szerződésben a felek részletesen rendelkeztek a szerződés rendes illetve rendkívüli felmondásáról. A 2017. évi keretszerződésben került rögzítésre a korábban javasolt egységes elvekre épülő pénzügyi és számviteli információs beszámolórendszer, melyet a társaság az Önkormányzat vezetésével alakított ki. Ebben határozzák meg az üzleti terv kötelező elemeit, a tervezés folyamatában a tervezési dokumentumok benyújtási időpontját. Az éves beszámoló tartalmát határozzák meg, mely tartalmazza az üzleti jelentést és a könyvvizsgálati jelentést, valamint az FB írásbeli jelentését is. Az Önkormányzat az Alapító Okiratban meghatározta a tulajdonosi joggyakorlás szabályait. A Kft. feletti tulajdonosi jogokat a Képviselő-testület gyakorolta. Az Önkormányzat a Ptk. 3:26. § (1) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodott az FB létrehozásáról, a Taktv. 4.§ (2) bekezdésének megfelelően a társasági törzstőke összegéhez igazodva három főben határozta meg az FB létszámát. Az Alapító Okirat rendelkezett az ügyvezető, az FB tagok, a könyvvizsgáló kijelölésének szabályairól és a Kft. gazdálkodása során elért eredmény felhasználásáról. A társaság könyvvizsgálója SZT-SZÉP TAMÁS Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft., mely társaságot a Képviselő-testület a 135/2016. (V.26.) sz. határozatában választotta meg. Pécel Város Önkormányzata, mint alapító és egyszemélyes tulajdonos az Alapító Okiratban az alapító kizárólagos hatásköreit igen, az évenkénti értékelésre és döntés meghozatalára vonatkozó feladatokat, továbbá a rendkívüli alapítói döntés szükségességének eseteit nem határozta meg. Javasolom, hogy az alapító okirat módosításakor a fentieket határozzák meg. Az Önkormányzat - az ellenőrzött időszakban - az egyszemélyes tulajdonában lévő gazdasági társaság ügyvezetőjére vonatkozóan egységes éves prémium meghatározási, értékelési, jóváhagyási rendszert Képviselő-testület határozatban nem rögzített. A vizsgált időszakban jutalmazásra egyetlen alkalommal, 2016. évben került sor a fizikai dolgozók között teljesítményértékeléssel arányosan. Az anyagi ösztönzési rendszert a Taktv. - ben foglaltaknak megfelelően a tulajdonosi joggyakorló által elfogadott javadalmazási szabályzatban rögzítették. Fentebb megjelölt jogszabályi kötelezettségnek eleget téve Pécel Város Önkormányzat az 55/2015. (III.26.) sz. határozatával fogadta el a társaság aktualizált javadalmazási szabályzatát. A Javadalmazási szabályzatban meghatározták az ügyvezető, a Felügyelőbizottság tagjainak és a vezető állású tisztviselők javadalmazása módjának, mértékének főbb elveit. A szabályzat tartalma megfelelt a vonatkozó	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 adókockázatot jelent egy esetleges ellenőrzés során, ezért javasolom fenittek átgondolását, a szükséges dokumentálás megváltoztatását. Itt kívánom megjegyezni, ill. javasolni, hogy a jogelőd vízmű által átadott vízdíj tartozásokat szükséges lenne felülvizsgálni könyvvizsgáló bevonásával, tekintettel arra, hogy azok pontosan hogyan, milyen összegben kerültek nyilvántartásba, az értékvesztés összegének meghatározása milyen minősítés alapján került meghatározásra, és a társaság könyveiben rögzítésre. Megjegyezni kívánom, hogy egyéb ráfordításként az értékvesztés 40.275.295 Ft. összege nem került kimutatásra.
---	---

	jogszabályi előírásoknak. A Társaság az Ötv., majd az Mőtv. 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. Javasolom a szabályozás mielőbbi elkészítését. A Társaság a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapján, bárki számára, korlátozástól mentesen nem teljes körűen tette közzé, amely ellentétes az Infotv. 33. § (1) és a (3), valamint a 37. § (1) bekezdéseiben, valamint az 1. számú mellékletében foglaltakkal. A Társaság honlapja a jelen ellenőrzés idején nem működött. Javasolom, hogy az Önkormányzat honlapján tegyék közzé a kötelezően előírt adatokat. Az üzleti tervek elkészítésének kötelezettségét a Társaság számára az ellenőrzött időszakban a keretszerződések előírták. Az ügyvezető minden évben elkészítette a Társaság üzleti terveit, melyeket a Képviselő-testület részletesen megvitattott, és minden évben elfogadott. A számviteli politika készítési kötelezettségének a Társaság az ellenőrzött időszakban – részben megfelelő módon – eleget tett. LELTÁRRAL RÉSZBEN ALÁTÁMASZTOTTA a Társaság a beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyonelemek állományát, a leltározási szabályzatban foglaltaknak részben megfelelő módon. A Társaság leltározási feladatainak végrehajtása részben felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglalt mennyiségi felvételre és értékegyeztetésre vonatkozó előírásoknak. 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 értékcsökkenés elszámolása megfelelt a Számv. tv. 47. §, 52. § előírásainak, azonban az alábbi megjegyzéseket teszem. Nincs elkülönült nyilvántartás, vagy akár a 0-s számlaosztályban vezetve azon eszközök, amelyek Pécel Város Önkormányzat tulajdonát képezik, és a társaságnak használatra lennie átadva. Előbbiektől függetlenül évente megküldésre kerülnek ezen eszközök vonatkozásában a társaság által elkészített és hitelesített leltár. 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. A SAJÁT TŐKE a 2015-2016. évi pozitív mérleg szerinti eredmény miatt összességében növekedett az ellenőrzött időszakban, 2016. évre a veszteséges gazdálkodás megszűnt. A KÖTELEZŐEN ELŐÍRT, JEGYZETT TŐKE szintjét a Társaság saját tőkéje az ellenőrzött időszak minden évében meghaladta. A Ptk. 3:161. § (4) bekezdése szerinti minimum jegyzett tőke (3 M Ft) összegét, így a Ptk.	
--	---	--

3:189. § (1) bekezdésében előírt, a tőkeminimumra vonatkozó követelményeket a Társaság az ellenőrzött időszakban teljesítette.

ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓI

A mutatók alakulása pozitív tendenciákat jelzett, az eladósodottság mértéke és a nettó eladósodottság a korrigált adatokkal kalkulálva csökkent a vizsgált időszakban.

Az eladósodottság mértéke megmutatja, hogy a vállalkozás saját forrásai a kötelezettségek hány százalékát tudják fedezni. A mutató fontos szerepet játszik a cég megítélésében, mivel azt fejezi ki, hogy a vállalkozás képes-e szükség esetén a saját tőkéjéből rendezni tartozásait. Ideális esetben a mutató értékének 100% alatti (esetleg 100% közeli) értéket kell mutatnia.

A KÖTELEZETTSÉGEINEK ALAKULÁSA

Hosszú lejáratú kötelezettséggel a társaság a vizsgált időszakokban nem rendelkezett. A rövid lejáratú kötelezettségek állományának alakulására az egyéb kötelezettségek mértéke meghatározó hatást gyakorolt. A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 13.127 eFt.-ról 15.176 eFt.-ra, 13,5 %-kal növekedett. A növekedés az év végi finanszírozás eltolódása miatt következett be.

A társaság hitellel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A Társaság finanszírozási helyzetét alapvetően az adott évi üzleti terve határozta meg, illetve a Képviselő-testület egyedi döntései.

A TÁRSASÁG ÉVES BESZÁMOLÓIT az ellenőrzött időszakban minden évben elkészítette, melyet az FB megtárgyalt. A Képviselő-testület az FB írásbeli jelentésének birtokában határozott az éves beszámoló jóváhagyásáról és az adózott eredmény felhasználásáról.

A társaság könyvvizsgálóval a vizsgált időszakban rendelkezett, akit a Képviselő-testület választott meg az ügyvezető javaslatára.

A Számv.tv. 153. § (1) bekezdésében előírt letétbe helyezési és a 154. § (1) bekezdése szerinti közzétételi kötelezettségének az éves beszámoló, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozat céginformációs szolgáltatnak való megküldésével a Társaság határidőben eleget tett a vizsgált időszakban.

AZ ADATOK VÉDELME ÉS ÁTLÁTHATÓSÁGÁT a Társaság részben biztosította a fentebb írtakra figyelemmel. A Társaság az Avtv. 20. § (8) bekezdésében előírt, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal, valamint az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal 2016-2017. évben rendelkezett.

A Társaság az Avtv. 19. § (2) bekezdésében és az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott adatok közzétételi kötelezettségeinek az ellenőrzött időszakban részben eleget tett. A részbeni megfelelés azért került rögzítésre, mert jelen ellenőrzés

idején, azaz 2017. év elejétől a társaság honlapja – átmenetileg - nem működik.

A (KÖZ)SZOLGÁLTATÁS BEVÉTELEINEK ÉS RÁFORDÍTÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA

Részlegesen teljesítette a vizsgált időszakban gyakorlatban a számviteli szétválasztási kötelezettséget a társaság. A társaság a beszámoló kiegészítő mellékletében nem mutatta be a mérleg és eredménykimutatás adatait tevékenységenkénti bontásban.

A társaság jellemzően az 5-ös számlaosztályban (költségnemenként) könyvelte kiadásait.

Javasolom, hogy a közvetlen költségek vonatkozásában a tevékenységenkénti elkülönítés legalább az 5-ös számlaosztályon 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.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a társaság bevételeinek fő forrása az Önkormányzat általi közfeladat ellátás támogatása, mely ún. „intézmény finanszírozás” keretében történik.

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 adókövetkeztetést jelent egy esetleges ellenőrzés során, ezért javasolom fenntartani az átgondolását, a szükséges dokumentálás megváltoztatását.

KIEMELT ESZKÖZÖK MUTATÓI

Műszaki berendezések elhasználódottsági foka (Műszaki berendezés nettó értéke/Műszaki berendezés bruttó értéke) 35,58 %. Azt mutatja, hogy átlagosan mennyire elhasználódtak a vállalkozás műszaki berendezései. A társaság esetében a mutató átlagos, mivel annak értéke 50%-nál kisebb.

Az eszközök pótlása, felújítása (bruttó 693.204 Ft.) a Társaság szintjén az elszámolt értékcsökkenést (3.147.296 Ft.) meg nem haladó mértékben valósult meg.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY az ellenőrzött időszakban 7.530 eFt.-ról 6.238 eFt.-ra változott, 17,16 %-kal csökkent.

Itt kívánom megjegyezni, ill. javasolni, hogy a jogelőd vízmű által átadott vízdíj tartozásokat szükséges lenne felülvizsgálni könyvvizsgáló bevonásával, tekintettel arra, hogy azok pontosan hogyan, milyen összegben kerültek nyilvántartásba, az értékvesztés összegének meghatározása milyen minősítés alapján került meghatározásra, és a társaság könyveiben rögzítésre. Megjegyezni kívánom, hogy egyéb ráfordításként az értékvesztés 40.275.295 Ft.

	összege nem került kimutatásra. Értékvesztést a Számviteli törvény alapján a következő esetben kell elszámolni: A számvitelről szóló törvény 55. § (1) bekezdése előírja, hogy „A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján. Sennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megterülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet ténylegesen mutatkozik és jelentős összegű.” A fentiek alapján tehát, ha nem várható, hogy a követelés 100%-a be fog folyni (és a követelés nem minősül behajthatatlannak), akkor a várhatóan nem befolyó összegben értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés nem jelenti a követelés könyvekből történő kivezetését (leírását). Technikailag (a könyvelésben) úgy valósul meg, hogy az értékvesztést elszámoljuk egyéb ráfordításként (tehát csökkenti az eredményt, lásd Sztv. 81. § (4) a. pont), illetve ugyanekkora összeget könyvelünk a nyilvántartott értékvesztés (eszköz)számla követel. oldalára, tehát a könyvekből nem „tűnik el”, de mivel az elszámolt értékvesztés ellentétes előjelű, csökkenti a vevők mérlegértékét az elszámolt értékvesztés összegével. Erre azért van szükség, hogy a mérlegben kimutatott vevőkövetelés összege mindig a „valóságot”, a várhatóan ténylegesen befolyó követelések összegét mutassa. A SAJÁT VAGYON ELIDEGENÍTÉSÉRE vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait a Társaság betartotta az ellenőrzési időszakban. Saját vagyonából 2015-2016. években tárgyi eszköz értékesítés címén összesen 3.365.000 Ft egyéb bevételt realizált. Az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 27.041 Ft volt. 3/2015. (III.11.) sz. Felügyelő Bizottsági határozattal az FB hozzájárulását adta, hogy a konténerszállító tehergépkocsi, a hozzá tartozó pótkocsi, és a két iszapátározó konténer értékesítésének bevételeit a kátyúzashoz szükséges gépek beszerzésére fordítsa (1 db szélvágó, 1 db lapvíbrátor, 1 db 3,5 t ösztömgépjű, zárt felépítményű kisteherautó). • Mercedes 2528 Atego konténerszállító 2.794.000 Ft eladási áron, a 41/2017. számú számlán adták el a Vesztruck Kft.-nek. • 234/2016. számú számlán a RABÁ-t adták el 381.000 Ft vételárért. • Opel Movano értékesítés bruttó 190.000 Ft.-ért a 238/2016. számú számlán. A GU4SA8501202 sorszámu számlán a társaság megvette a Másképp Ltd Kft. -től IVECO Dayli gépkocsit 3.100.000 Ft.-ért. Az Önkormányzat vagyonrendelete, ill. a társaság alapító okirata a vagyon elidegenítése	
--	--	--

	kapcsán nem határozott meg előírásokat. A SAJÁT VAGYONT ÉRINTŐ FEJLESZTÉSEKET a tulajdonosi joggyakorló az üzleti tervek részeként, beruházási tervek keretében fogadta el.	
Az Önkormányzatok pénzügyi gazdálkodása megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	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 2016. április 1. napjától érvényesek (számviteli politika, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, gazdálkodási szabályzat). Az Önkormányzat a bevételek beérkezésének és a kiadások teljesítésének ütemezésére a vizsgált időszakban az Ávr. 122. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően –készített likviditási tervet, de azt nem terjesztették a Képviselő-testület elé, a Jegyző a Polgármester részére adta át havonkénti rendszerességgel. 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 is tájékoztassák. Az Önkormányzatnál a számviteli nyilvántartások keretei között, a főkönyvi számlák alábontásával biztosították a törzsvagyon, ezen belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes, valamint az üzleti (forgalomképes) vagyon elkülönített nyilvántartását az az Mőtv.- ben foglaltaknak megfelelően. Az Önkormányzat – az Mőtv.-nek megfelelően – a 2016. évi zárszámadáshoz [13/2017. (V.30.)] kapcsolódóan vagyonkimutatást készített (12. sz. melléklet). A 2016. évi vagyonkimutatás az Önkormányzat mérleg szerinti vagyonát az Áhsz.-ben előírt tagolásban mutatta be. A mérlegben szereplő vagyonelemek könyv szerinti értékének egyeztetéssel történő leltározása dokumentumokkal részben igazoltan megtörtént a 2016. év végi könyvviteli zárásokhoz kapcsolódóan. A 2016. évi leltárhoz azonban nem került megküldésre a DPMV Zrt. által a bérleti- üzemeltetési szerződés keretében lévő eszközök állománya. Javasolom, hogy a mérleg alátámasztását a jövőben a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezzék el. 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 egyeztették, de az eltérések rendezése év végével nem volt teljesen befejezett. A vagyontárgyakkal való felelős gazdálkodás érdekében a polgármester és a jegyző kezdeményezésére áttekintették az Önkormányzat bérleti szerződéseit, 2017. évben a gazdasági iroda több alkalommal egyeztetett a bérlelőkkel, amelyek alapján	Javasolom a felülvizsgált, aktualizált pénzügyi- számviteli szabályzatok mielőbbi hatályba léptetését különösen a jelentés részletes megállapításai között rögzített jogszabály módosításokra tekintettel. Javasolom, hogy a jövőben a költségvetési és zárszámadási rendeletek összeállítása során legyenek figyelemmel az Áht. és Ávr. vonatkozó rendelkezéseire. 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. Javasolom, hogy a jövőben meghatározott időszakonként, de legkésőbb negyedévente küldjön ki egyenlegközlőt a bérlelők részére, hogy ne tudjon ilyen nagyságrendű hátralék felhalmozódni.

	vizsgálták felül és állapították meg a valós hátralék összegüket. Több alkalommal történt felszólítás is 2017. évben az egyeztetésekhez kapcsolódóan. 2017. évben a nemfizetőknek felmondás küldtek ki, ill. kezdeményezték a végrehajtási eljárás megindítását (volt olyan bérlő, akinek 3.374.707.- Ft. volt a 2017.12.31. napján fennálló tartozás, 13 bérlő esetében 100.000 Ft.-ot meghaladó volt a tartozás, ebből 6 bérlőnek 500.000 Ft.-ot meghaladó volt a tartozása.) Mindezekre figyelemmel javasolom, hogy folytatódjon a 2017. évben megkezdett gyakorlat.	
Az Önkormányzat és intézményeinek 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatának ellenőrzése.	Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési szabályokat tartalmazó SZMSZ-szel. Ügyrenddel rendelkeztek, az 2016. április 1. napjától hatályos. A Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait. 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 2016. április 1. napjától érvényesek (számviteli politika, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, gazdálkodási szabályzat). A jegyző az Ávr. és a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette a Polgármesteri hivatal ellenőrzési nyomvonalát, valamint a szervezeti integritást sértő események bejelentésének és kivizsgálásának részletes eljárásrendjét a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. A tervezéssel, gazdálkodással, különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási jogkörök szabályzatában rögzítették. 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. A vagyongazdálkodási rendeletben – az Mőv. és az Nvtv. előírásainak megfelelően – meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét. Az Mőtv.-ben, valamint az Nvtv.-ben foglaltak alapján meghatározták a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket. Az Nvtv. hatálybalépését követő 60 napon belül (2012. március 1-ig) az Nvtv. előírása szerint az Önkormányzat felülvizsgálta vagyonát, nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a vagyongazdálkodási rendelet módosításaihoz meghatároztak (rendelet 2. számú melléklete).	Javasolom a felülvizsgált, aktualizált pénzügyi- számviteli szabályzatok mielőbbi hatályba léptetését különösen a jelentés részletes megállapításai között rögzített jogszabály módosításokra tekintettel.

	Az Önkormányzat –az Mőtv. alapján – vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg a vagyongazdálkodási jog megszerzésének szabályait. A szabályozáshoz kapcsolódóan – az Mőtv. 109. § (4) bekezdése, valamint az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pontjának megfelelően – meghatározta a vagyongazdálkodási jog gyakorlásának, illetve a vagyongazdálkodás ellenőrzésének részletes szabályait. A részletszabályokat meghatározó, a vagyongazdálkodásra vonatkozó önkormányzati rendeletek – 11/2007. (VI.8.) önkormányzati rendelete az önkormányzati tulajdonú lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó szabályokról – módosítása a háttér jogszabályok változását követte, legutolsó módosítása 2017. június 30. napjától hatályos. A pénzgazdálkodás szabályszerű végrehajtását biztosító belső szabályozások összhangja a fentiekre és a jelentés részletes megállapításai között rögzítettek figyelemmel részben volt biztosított volt. A jogszabályban előírt számviteli szabályzatok kiadásáról részben gondoskodtak.	
Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése,	A Hivatal az Önkormányzat ingatlan állományát tételesen felülvizsgálta, az illetékes földhivaltól az ingatlan-nyilvántartás adatait lekérte, azokat saját kataszteri állományával összevetette, de a teljes egyezőség az előírt határidőig, azaz 2017. január 31., ill. 2018. január 31.-ig nem történt meg, ezért részben gondoskodtak az ingatlanvagyon- kataszter valamint a földhivatali nyilvántartás adatai egyezőségének biztosításáról.	

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

A KONTROLLKÖRNYEZET összességében szabályszerű volt, annak ellenére, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységének szabályozása teljes körűen megtörtént, de a szabályzatok teljes körű aktualizálása elmaradt 2017. évben.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER szabályszerű volt, mert a Bkr. 7. § (1) és (2) bekezdésének előírásainak megfelelően működtették. Felmérték és megállapították az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

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

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER kialakítása és működtetése keretében a szervezeten belüli információáramlás és információátadás rendszerét, beszámolási

szinteket, módokat a jogszabályoknak megfelelően alakították ki, a közzétételi kötelezettségüket teljesítették.

Az információs és kommunikációs rendszer összességében szabályszerű volt.

A MONITORING RENDSZER keretében a szervezeti tevékenységek és célok folyamatos és eseti nyomon követését a Bkr.-ben előírtaknak megfelelően szabályozták a belső kontrollrendszer szabályzat keretében.

A 2015. évben lefolytatott ÁSZ ellenőrzés kapcsán az intézkedési terv elkészült, a képviselő-testület határozatával jóváhagyta, az megküldésre került az ÁSZ részére.

AZ INTEGRITÁS KONTROLLRENDSZERT részben építették ki, az Önkormányzatnál részben érvényesült az integritás szemlélet.

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, melyet a Polgármesteri Hivatalban az aljegyző vezet.

Esztergom, 2018. február 15.

Dr. Batka Brigitta
Belső ellenőr

Önkormányzat neve: Pécel Város Önkormányzat	Szabványügyi ellenőrzés										Pénzügyi ellenőrzés										Rendszerellenőrzés										Tulajdoni ellenőrzés										Információs ellenőrzés										Übellenőrzés ⁷										Ellenőrzések összesen										Ellenőrzési napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	terp ¹	terp ²	terp ³	terp ⁴	terp ⁵	terp ⁶	terp ⁷	terp ⁸	terp ⁹	terp ¹⁰	terp ¹¹	terp ¹²	terp ¹³	terp ¹⁴	terp ¹⁵	terp ¹⁶	terp ¹⁷	terp ¹⁸	terp ¹⁹	terp ²⁰	terp ²¹	terp ²²	terp ²³	terp ²⁴	terp ²⁵	terp ²⁶	terp ²⁷	terp ²⁸	terp ²⁹	terp ³⁰	terp ³¹	terp ³²	terp ³³	terp ³⁴	terp ³⁵	terp ³⁶	terp ³⁷	terp ³⁸	terp ³⁹	terp ⁴⁰	terp ⁴¹	terp ⁴²	terp ⁴³	terp ⁴⁴	terp ⁴⁵	terp ⁴⁶	terp ⁴⁷	terp ⁴⁸	terp ⁴⁹	terp ⁵⁰	terp ⁵¹	terp ⁵²	terp ⁵³	terp ⁵⁴	terp ⁵⁵	terp ⁵⁶	terp ⁵⁷	terp ⁵⁸	terp ⁵⁹	terp ⁶⁰	terp ⁶¹	terp ⁶²	terp ⁶³	terp ⁶⁴	terp ⁶⁵	terp ⁶⁶	terp ⁶⁷	terp ⁶⁸	terp ⁶⁹	terp ⁷⁰	terp ⁷¹	terp ⁷²	terp ⁷³	terp ⁷⁴	terp ⁷⁵	terp ⁷⁶	terp ⁷⁷	terp ⁷⁸	terp ⁷⁹	terp ⁸⁰	terp ⁸¹	terp ⁸²	terp ⁸³	terp ⁸⁴	terp ⁸⁵	terp ⁸⁶	terp ⁸⁷	terp ⁸⁸	terp ⁸⁹	terp ⁹⁰	terp ⁹¹	terp ⁹²	terp ⁹³	terp ⁹⁴	terp ⁹⁵	terp ⁹⁶	terp ⁹⁷	terp ⁹⁸	terp ⁹⁹	terp ¹⁰⁰	terp ¹⁰¹	terp ¹⁰²	terp ¹⁰³	terp ¹⁰⁴	terp ¹⁰⁵	terp ¹⁰⁶	terp ¹⁰⁷	terp ¹⁰⁸	terp ¹⁰⁹	terp ¹¹⁰	terp ¹¹¹	terp ¹¹²	terp ¹¹³	terp ¹¹⁴	terp ¹¹⁵	terp ¹¹⁶	terp ¹¹⁷	terp ¹¹⁸	terp ¹¹⁹	terp ¹²⁰	terp ¹²¹	terp ¹²²	terp ¹²³	terp ¹²⁴	terp ¹²⁵	terp ¹²⁶	terp ¹²⁷	terp ¹²⁸	terp ¹²⁹	terp ¹³⁰	terp ¹³¹	terp ¹³²	terp ¹³³	terp ¹³⁴	terp ¹³⁵	terp ¹³⁶	terp ¹³⁷	terp ¹³⁸	terp ¹³⁹	terp ¹⁴⁰	terp ¹⁴¹	terp ¹⁴²	terp ¹⁴³	terp ¹⁴⁴	terp ¹⁴⁵	terp ¹⁴⁶	terp ¹⁴⁷	terp ¹⁴⁸	terp ¹⁴⁹	terp ¹⁵⁰	terp ¹⁵¹	terp ¹⁵²	terp ¹⁵³	terp ¹⁵⁴	terp ¹⁵⁵	terp ¹⁵⁶	terp ¹⁵⁷	terp ¹⁵⁸	terp ¹⁵⁹	terp ¹⁶⁰	terp ¹⁶¹	terp ¹⁶²	terp ¹⁶³	terp ¹⁶⁴	terp ¹⁶⁵	terp ¹⁶⁶	terp ¹⁶⁷	terp ¹⁶⁸	terp ¹⁶⁹	terp ¹⁷⁰	terp ¹⁷¹	terp ¹⁷²	terp ¹⁷³	terp ¹⁷⁴	terp ¹⁷⁵	terp ¹⁷⁶	terp ¹⁷⁷	terp ¹⁷⁸	terp ¹⁷⁹	terp ¹⁸⁰	terp ¹⁸¹	terp ¹⁸²	terp ¹⁸³	terp ¹⁸⁴	terp ¹⁸⁵	terp ¹⁸⁶	terp ¹⁸⁷	terp ¹⁸⁸	terp ¹⁸⁹	terp ¹⁹⁰	terp ¹⁹¹	terp ¹⁹²	terp ¹⁹³	terp ¹⁹⁴	terp ¹⁹⁵	terp ¹⁹⁶	terp ¹⁹⁷	terp ¹⁹⁸	terp ¹⁹⁹	terp ²⁰⁰	terp ²⁰¹	terp ²⁰²	terp ²⁰³	terp ²⁰⁴	terp ²⁰⁵	terp ²⁰⁶	terp ²⁰⁷	terp ²⁰⁸	terp ²⁰⁹	terp ²¹⁰	terp ²¹¹	terp ²¹²	terp ²¹³	terp ²¹⁴	terp ²¹⁵	terp ²¹⁶	terp ²¹⁷	terp ²¹⁸	terp ²¹⁹	terp ²²⁰	terp ²²¹	terp ²²²	terp ²²³	terp ²²⁴	terp ²²⁵	terp ²²⁶	terp ²²⁷	terp ²²⁸	terp ²²⁹	terp ²³⁰	terp ²³¹	terp ²³²	terp ²³³	terp ²³⁴	terp ²³⁵	terp ²³⁶	terp ²³⁷	terp ²³⁸	terp ²³⁹	terp ²⁴⁰	terp ²⁴¹	terp ²⁴²	terp ²⁴³	terp ²⁴⁴	terp ²⁴⁵	terp ²⁴⁶	terp ²⁴⁷	terp ²⁴⁸	terp ²⁴⁹	terp ²⁵⁰	terp ²⁵¹	terp ²⁵²	terp ²⁵³	terp ²⁵⁴	terp ²⁵⁵	terp ²⁵⁶	terp ²⁵⁷	terp ²⁵⁸	terp ²⁵⁹	terp ²⁶⁰	terp ²⁶¹	terp ²⁶²	terp ²⁶³	terp ²⁶⁴	terp ²⁶⁵	terp ²⁶⁶	terp ²⁶⁷	terp ²⁶⁸	terp ²⁶⁹	terp ²⁷⁰	terp ²⁷¹	terp ²⁷²	terp ²⁷³	terp ²⁷⁴	terp ²⁷⁵	terp ²⁷⁶	terp ²⁷⁷	terp ²⁷⁸	terp ²⁷⁹	terp ²⁸⁰	terp ²⁸¹	terp ²⁸²	terp ²⁸³	terp ²⁸⁴	terp ²⁸⁵	terp ²⁸⁶	terp ²⁸⁷	terp ²⁸⁸	terp ²⁸⁹	terp ²⁹⁰	terp ²⁹¹	terp ²⁹²	terp ²⁹³	terp ²⁹⁴	terp ²⁹⁵	terp ²⁹⁶	terp ²⁹⁷	terp ²⁹⁸	terp ²⁹⁹	terp ³⁰⁰	terp ³⁰¹	terp ³⁰²	terp ³⁰³	terp ³⁰⁴	terp ³⁰⁵	terp ³⁰⁶	terp ³⁰⁷	terp ³⁰⁸	terp ³⁰⁹	terp ³¹⁰	terp ³¹¹	terp ³¹²	terp ³¹³	terp ³¹⁴	terp ³¹⁵	terp ³¹⁶	terp ³¹⁷	terp ³¹⁸	terp ³¹⁹	terp ³²⁰	terp ³²¹	terp ³²²	terp ³²³	terp ³²⁴	terp ³²⁵	terp ³²⁶	terp ³²⁷	terp ³²⁸	terp ³²⁹	terp ³³⁰	terp ³³¹	terp ³³²	terp ³³³	terp ³³⁴	terp ³³⁵	terp ³³⁶	terp ³³⁷	terp ³³⁸	terp ³³⁹	terp ³⁴⁰	terp ³⁴¹	terp ³⁴²	terp ³⁴³	terp ³⁴⁴	terp ³⁴⁵	terp ³⁴⁶	terp ³⁴⁷	terp ³⁴⁸	terp ³⁴⁹	terp ³⁵⁰	terp ³⁵¹	terp ³⁵²	terp ³⁵³	terp ³⁵⁴	terp ³⁵⁵	terp ³⁵⁶	terp ³⁵⁷	terp ³⁵⁸	terp ³⁵⁹	terp ³⁶⁰	terp ³⁶¹	terp ³⁶²	terp ³⁶³	terp ³⁶⁴	terp ³⁶⁵	terp ³⁶⁶	terp ³⁶⁷	terp ³⁶⁸	terp ³⁶⁹	terp ³⁷⁰	terp ³⁷¹	terp ³⁷²	terp ³⁷³	terp ³⁷⁴	terp ³⁷⁵	terp ³⁷⁶	terp ³⁷⁷	terp ³⁷⁸	terp ³⁷⁹	terp ³⁸⁰	terp ³⁸¹	terp ³⁸²	terp ³⁸³	terp ³⁸⁴	terp ³⁸⁵	terp ³⁸⁶	terp ³⁸⁷	terp ³⁸⁸	terp ³⁸⁹	terp ³⁹⁰	terp ³⁹¹	terp ³⁹²	terp ³⁹³	terp ³⁹⁴	terp ³⁹⁵	terp ³⁹⁶	terp ³⁹⁷	terp ³⁹⁸	terp ³⁹⁹	terp ⁴⁰⁰	terp ⁴⁰¹	terp ⁴⁰²	terp ⁴⁰³	terp ⁴⁰⁴	terp ⁴⁰⁵	terp ⁴⁰⁶	terp ⁴⁰⁷	terp ⁴⁰⁸	terp ⁴⁰⁹	terp ⁴¹⁰	terp ⁴¹¹	terp ⁴¹²	terp ⁴¹³	terp ⁴¹⁴	terp ⁴¹⁵	terp ⁴¹⁶	terp ⁴¹⁷	terp ⁴¹⁸	terp ⁴¹⁹	terp ⁴²⁰	terp ⁴²¹	terp ⁴²²	terp ⁴²³	terp ⁴²⁴	terp ⁴²⁵	terp ⁴²⁶	terp ⁴²⁷	terp ⁴²⁸	terp ⁴²⁹	terp ⁴³⁰	terp ⁴³¹	terp ⁴³²	terp ⁴³³	terp ⁴³⁴	terp ⁴³⁵	terp ⁴³⁶	terp ⁴³⁷	terp ⁴³⁸	terp ⁴³⁹	terp ⁴⁴⁰	terp ⁴⁴¹	terp ⁴⁴²	terp ⁴⁴³	terp ⁴⁴⁴	terp ⁴⁴⁵	terp ⁴⁴⁶	terp ⁴⁴⁷	terp ⁴⁴⁸	terp ⁴⁴⁹	terp ⁴⁵⁰	terp ⁴⁵¹	terp ⁴⁵²	terp ⁴⁵³	terp ⁴⁵⁴	terp ⁴⁵⁵	terp ⁴⁵⁶	terp ⁴⁵⁷	terp ⁴⁵⁸	terp ⁴⁵⁹	terp ⁴⁶⁰	terp ⁴⁶¹	terp ⁴⁶²	terp ⁴⁶³	terp ⁴⁶⁴	terp ⁴⁶⁵	terp ⁴⁶⁶	terp ⁴⁶⁷	terp ⁴⁶⁸	terp ⁴⁶⁹	terp ⁴⁷⁰	terp ⁴⁷¹	terp ⁴⁷²	terp ⁴⁷³	terp ⁴⁷⁴	terp ⁴⁷⁵	terp ⁴⁷⁶	terp ⁴⁷⁷	terp ⁴⁷⁸	terp ⁴⁷⁹	terp ⁴⁸⁰	terp ⁴⁸¹	terp ⁴⁸²	terp ⁴⁸³	terp ⁴⁸⁴	terp ⁴⁸⁵	terp ⁴⁸⁶	terp ⁴⁸⁷	terp ⁴⁸⁸	terp ⁴⁸⁹	terp ⁴⁹⁰	terp ⁴⁹¹	terp ⁴⁹²	terp ⁴⁹³	terp ⁴⁹⁴	terp ⁴⁹⁵	terp ⁴⁹⁶	terp ⁴⁹⁷	terp ⁴⁹⁸	terp ⁴⁹⁹	terp ⁵⁰⁰	terp ⁵⁰¹	terp ⁵⁰²	terp ⁵⁰³	terp ⁵⁰⁴	terp ⁵⁰⁵	terp ⁵⁰⁶	terp ⁵⁰⁷	terp ⁵⁰⁸	terp ⁵⁰⁹	terp ⁵¹⁰	terp ⁵¹¹	terp ⁵¹²	terp ⁵¹³	terp ⁵¹⁴	terp ⁵¹⁵	terp ⁵¹⁶	terp ⁵¹⁷	terp ⁵¹⁸	terp ⁵¹⁹	terp ⁵²⁰	terp ⁵²¹	terp ⁵²²	terp ⁵²³	terp ⁵²⁴	terp ⁵²⁵	terp ⁵²⁶	terp ⁵²⁷	terp ⁵²⁸	terp ⁵²⁹	terp ⁵³⁰	terp ⁵³¹	terp ⁵³²	terp ⁵³³	terp ⁵³⁴	terp ⁵³⁵	terp ⁵³⁶	terp ⁵³⁷	terp ⁵³⁸	terp ⁵³⁹	terp ⁵⁴⁰	terp ⁵⁴¹	terp ⁵⁴²	terp ⁵⁴³	terp ⁵⁴⁴	terp ⁵⁴⁵	terp ⁵⁴⁶	terp ⁵⁴⁷	terp ⁵⁴⁸	terp ⁵⁴⁹	terp ⁵⁵⁰	terp ⁵⁵¹	terp ⁵⁵²	terp ⁵⁵³	terp ⁵⁵⁴	terp ⁵⁵⁵	terp ⁵⁵⁶	terp ⁵⁵⁷	terp ⁵⁵⁸	terp ⁵⁵⁹	terp ⁵⁶⁰	terp ⁵⁶¹	terp ⁵⁶²	terp ⁵⁶³	terp ⁵⁶⁴	terp ⁵⁶⁵	terp ⁵⁶⁶	terp ⁵⁶⁷	terp ⁵⁶⁸	terp ⁵⁶⁹	terp ⁵⁷⁰	terp ⁵⁷¹	terp ⁵⁷²	terp ⁵⁷³	terp ⁵⁷⁴	terp ⁵⁷⁵	terp ⁵⁷⁶	terp ⁵⁷⁷	terp ⁵⁷⁸	terp ⁵⁷⁹	terp ⁵⁸⁰	terp ⁵⁸¹	terp ⁵⁸²	terp ⁵⁸³	terp ⁵⁸⁴	terp ⁵⁸⁵	terp ⁵⁸⁶	terp ⁵⁸⁷	terp ⁵⁸⁸	terp ⁵⁸⁹	terp ⁵⁹⁰	terp ⁵⁹¹	terp ⁵⁹²	terp ⁵⁹³	terp ⁵⁹⁴	terp ⁵⁹⁵	terp ⁵⁹⁶	terp ⁵⁹⁷	terp ⁵⁹⁸	terp ⁵⁹⁹	terp ⁶⁰⁰	terp ⁶⁰¹	terp ⁶⁰²	terp ⁶⁰³	terp ⁶⁰⁴	terp ⁶⁰⁵	terp ⁶⁰⁶	terp ⁶⁰⁷	terp ⁶⁰⁸	terp ⁶⁰⁹	terp ⁶¹⁰	terp ⁶¹¹	terp ⁶¹²	terp ⁶¹³	terp ⁶¹⁴	terp ⁶¹⁵	terp ⁶¹⁶	terp ⁶¹⁷	terp ⁶¹⁸	terp ⁶¹⁹	terp ⁶²⁰	terp ⁶²¹	terp ⁶²²	terp ⁶²³	terp ⁶²⁴	terp ⁶²⁵	terp ⁶²⁶	terp ⁶²⁷	terp ⁶²⁸	terp ⁶²⁹	terp ⁶³⁰	terp ⁶³¹	terp ⁶³²	terp ⁶³³	terp ⁶³⁴	terp ⁶³⁵	terp ⁶³⁶	terp ⁶³⁷	terp ⁶³⁸	terp ⁶³⁹	terp ⁶⁴⁰	terp ⁶⁴¹	terp ⁶⁴²	terp ⁶⁴³	terp ⁶⁴⁴	terp ⁶⁴⁵	terp ⁶⁴⁶	terp ⁶⁴⁷	terp ⁶⁴⁸	terp ⁶⁴⁹	terp ⁶⁵⁰	terp ⁶⁵¹	terp ⁶⁵²	terp ⁶⁵³	terp ⁶⁵⁴	terp ⁶⁵⁵	terp ⁶⁵⁶	terp ⁶⁵⁷	terp ⁶⁵⁸	terp ⁶⁵⁹	terp ⁶⁶⁰	terp ⁶⁶¹	terp ⁶⁶²	terp ⁶⁶³	terp ⁶⁶⁴	terp ⁶⁶⁵	terp ⁶⁶⁶	terp ⁶⁶⁷	terp ⁶⁶⁸	terp ⁶⁶⁹	terp ⁶⁷⁰	terp ⁶⁷¹	terp ⁶⁷²	terp ⁶⁷³	terp ⁶⁷⁴	terp ⁶⁷⁵	terp ⁶⁷⁶	terp ⁶⁷⁷	terp ⁶⁷⁸	terp ⁶⁷⁹	terp ⁶⁸⁰	terp ⁶⁸¹	terp ⁶⁸²	terp ⁶⁸³	terp ⁶⁸⁴	terp ⁶⁸⁵	terp ⁶⁸⁶	terp ⁶⁸⁷	terp ⁶⁸⁸	terp ⁶⁸⁹	terp ⁶⁹⁰	terp ⁶⁹¹	terp ⁶⁹²	terp ⁶⁹³	terp ⁶⁹⁴	terp ⁶⁹⁵	terp ⁶⁹⁶	terp ⁶⁹⁷	terp ⁶⁹⁸	terp ⁶⁹⁹	terp ⁷⁰⁰	terp ⁷⁰¹	terp ⁷⁰²	terp ⁷⁰³	terp ⁷⁰⁴	terp ⁷⁰⁵	terp ⁷⁰⁶	terp ⁷⁰⁷	terp ⁷⁰⁸	terp ⁷⁰⁹	terp ⁷¹⁰	terp ⁷¹¹	terp ⁷¹²	terp ⁷¹³	terp ⁷¹⁴	terp ⁷¹⁵	terp ⁷¹⁶	terp ⁷¹⁷	terp ⁷¹⁸	terp ⁷¹⁹	terp ⁷²⁰	terp ⁷²¹	terp ⁷²²	terp ⁷²³	terp ⁷²⁴	terp ⁷²⁵	terp ⁷²⁶	terp ⁷²⁷	terp ⁷²⁸	terp ⁷²⁹	terp ⁷³⁰	terp ⁷³¹	terp ⁷³²	terp ⁷³³	terp ⁷³⁴	terp ⁷³⁵	terp ⁷³⁶	terp ⁷³⁷	terp ⁷³⁸	terp ⁷³⁹	terp ⁷⁴⁰	terp ⁷⁴¹	terp ⁷⁴²	terp ⁷⁴³	terp ⁷⁴⁴	terp ⁷⁴⁵	terp ⁷⁴⁶	terp ⁷⁴⁷	terp ⁷⁴⁸	terp ⁷⁴⁹	terp ⁷⁵⁰	terp ⁷⁵¹	terp ⁷⁵²	terp ⁷⁵³	terp ⁷⁵⁴	terp ⁷⁵⁵	terp ⁷⁵⁶	terp ⁷⁵⁷	terp ⁷⁵⁸	terp ⁷⁵⁹	terp ⁷⁶⁰	terp ⁷⁶¹	terp ⁷⁶²	terp ⁷⁶³	terp ⁷⁶⁴	terp ⁷⁶⁵	terp ⁷⁶⁶	terp ⁷⁶⁷	terp ⁷⁶⁸	terp ⁷⁶⁹	terp ⁷⁷⁰	terp ⁷⁷¹	terp ⁷⁷²	terp ⁷⁷³	terp ⁷⁷⁴	terp ⁷⁷⁵	terp ⁷⁷⁶	terp ⁷⁷⁷	terp ⁷⁷⁸	terp ⁷⁷⁹	terp ⁷⁸⁰	terp ⁷⁸¹	terp ⁷⁸²	terp ⁷⁸³	terp ⁷⁸⁴	terp ⁷⁸⁵	terp ⁷⁸⁶	terp ⁷⁸⁷	terp ⁷⁸⁸	terp ⁷⁸⁹	terp ⁷⁹⁰	terp ⁷⁹¹	terp ⁷⁹²	terp ⁷⁹³	terp ⁷⁹⁴	terp ⁷⁹⁵	terp ⁷⁹⁶	terp ⁷⁹⁷	terp ⁷⁹⁸	terp ⁷⁹⁹	terp ⁸⁰⁰	terp ⁸⁰¹	terp ⁸⁰²	terp ⁸⁰³	terp ⁸⁰⁴	terp ⁸⁰⁵	terp ⁸⁰⁶	terp ⁸⁰⁷	terp ⁸⁰⁸	terp ⁸⁰⁹	terp ⁸¹⁰	terp ⁸¹¹	terp ⁸¹²	terp ⁸¹³	terp ⁸¹⁴	terp ⁸¹⁵	terp ⁸¹⁶	terp ⁸¹⁷	terp ⁸¹⁸	terp ⁸¹⁹	terp ⁸²⁰	terp ⁸²¹

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pécel Város Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját tanácsadási nap	külső tanácsadási nap	saját képzési nap	külső képzési nap	saját egyéb nap	külső egyéb nap	saját kapacitás	külső kapacitás	saját kapacitás	külső kapacitás	saját kapacitás	külső kapacitás	saját kapacitás	külső kapacitás	saját kapacitás	külső kapacitás	saját kapacitás	külső kapacitás
Helyi önkormányzat (t+itt)	0,0	0,0	170,0	170,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	125,0	125,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szerveknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
Itt irányított szervek összesen	0,0	0,0	450,0	450,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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. Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szerveknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szerveknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
4. 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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szerveknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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
5. 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 szervezettel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 szerveknek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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

- 1 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megadott adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megadott adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 Saját emberrészek száma. Az emberrészek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pécel Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵		%
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	21,0	8,0	38,1
II. Irányított szervek összesen	0,0	4,0	3,0	75,0
1. Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat		3,0	2,0	66,7
2. Pécel Város Óvodái és Bölcsődéje		1,0	1,0	100,0
3. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

Belső ellenőrzési nyilvántartás¹

2017. év

Az ellenőrzés azonosítója (Megbízólevél száma)	Az ellenőrzött szervezeti 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.	Pécel Város Óvodái és Bölcsődéje, valamint Pécel Város Önkormányzat a kedvezményes étkezés tekintetében.	Az Önkormányzat 2016. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.	2017.01.25.- 2017.02.21.	Dr. Batka Brigitta belső ellenőr (Belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)	2016. év	igen
2/2017.	Péceli Család- és Gyermekjóléti Szolgálat.	Gyermekevédelem intézményrendszerének ellenőrzése	2017.04.12.- 2017.05.19.		2016-2017. év	igen
3/2017.	Pécel Város Önkormányzat egyszemélyes tulajdonában lévő Pécel Üzemeltető Kft.	Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának működésének,	2017.06.12.- 2017.07.14.		2016-2017. év	igen

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

		gazdálkodásának ellenőrzése.					
4/2017.	Pécel Város Önkormányzat és a Péceli Polgármesteri Hivatal.	Önkormányzati vagyongazdálkodás szabályszerűségének utóellenőrzése.	2017.07.18.- 2017.08.14.		2016-2017. év	nem	
5/2017.	Pécel Város Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítás és az egyes kontrolltevékenységek működésének szabályszerűségi ellenőrzése.	2017.07.13.- 2017.08.09.		2017. év	igen	
6/2017.	Pécel Polgármesteri Hivatal, valamint a kapcsolódó pénzeszedő helyek	Az Önkormányzat pénztárához kapcsolódó pénzeszedő helyek ellenőrzése.	2017.09.07.- 2017.09.27.		2017. év	igen	
7/2017.	Pécel Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzetiségi önkormányzat.	Az Önkormányzat és intézményeinek 2017. évi pénzügyi- számviteli szabályzatának ellenőrzése.	2017.10.05.- 2017.10.26.		2017. év	igen	
8/2017.	Pécel Város Önkormányzat; Péceli Polgármesteri Hivatal	Az Önkormányzat pénzügyi gazdálkodása megfeleltetésének	2017.12.08.- 2018.01.09.		2016-2017. év	igen	

9/2017.	Péceli Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények.	megfelelőségének átfogó ellenőrzése.	2016. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése.	2017.12.08.- 2017.12.22.	2016. 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)