

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

2018. évi ellenőrzési jelentése

---

Iktatószám:

| PÉCELI POLGÁRMESTERI HIVATAL |              |                          |
|------------------------------|--------------|--------------------------|
| Érkezett:                    | 2019 ÁPR 29. | Érkeztető:               |
| Iktatószám:                  | B/8-2/2019   | Iktatta:                 |
| Előszám:                     | Melléklet:   | Ugyintéző:<br>Dr. Sz. J. |

Összeállította:

Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőrzési vezető

Pécel, 2019. április 23.

## 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 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét.

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

A Bkr. 17. § (3) bekezdése alapján a belső ellenőr a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembevételével végezte 2018. 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 2018. évben.

A 2018. 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 2018. 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. 2018. 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                                                                                                              | 12. |
| III. Intézkedési tervek megvalósítása                                                                                                                              | 13. |

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

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

#### a.) A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése

| Tárgy                                                                                                                                          | Cél                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Módszer                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése                                                                                     | <b>Célja:</b> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2017. évi állami támogatások elszámolásához nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Módszerei:</b> Normatíva elszámolást alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.           |
| Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése<br>– Pécel Kft. | <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 közvagyonot, 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. | <b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. |
| Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése<br>– Presz Kft. | <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 közvagyonot, biztosította-e a tulajdonosi jogok érvényesülését, a társaság feladatellátásának felügyeletét, a társaságoknál                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés. |

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                       | <p>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.</p> |                                                                                                                                              |
| <p><b>Az Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek pénzügyi- számviteli és egyéb szabályzatainak ellenőrzése.</b></p>                                                        | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat és intézményei 2018. évi pénzügyi- számviteli és egyéb szabályzatai a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, a helyi sajátosságokat tükrözik-e, továbbá azokon átvezették-e a jogszabályi és a helyi változásokat.</p>                                                        | <p><b>Módszerei:</b> a számviteli politika keretében előírt kötelezően készítendő pénzügyi- számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése.</p> |
| <p><b>Az Önkormányzat 2018. évi normatíva igénylés ellenőrzése a köznevelési intézményekben.</b></p>                                                                                  | <p><b>Célja:</b> annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat a 2018. évi állami támogatások igényléséhez nyújtott létszámadatai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.</p>                                                                                                                                                                   | <p><b>Módszerei:</b> Normatíva igénylést alátámasztó dokumentumok tételes ellenőrzése.</p>                                                   |
| <p><b>Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és szabályozottsága, valamint egyes kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése – az integritás érvényesülése.</b></p> | <p><b>Célja:</b> 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.</p>                                                         | <p><b>Módszerei:</b> szabályzatok, dokumentumok, szerződések, kimutatások tételes ellenőrzése, interjúkészítés.</p>                          |
| <p><b>A 2017. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</b></p>                                                                                 | <p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidővel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p>                                                                                                             | <p><b>Módszerei:</b> A készített intézkedési tervek, és az azok alapján megvalósított intézkedések tételes vizsgálata.</p>                   |

Pécel Város Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervében 7 vizsgálati feladat szerepelt, melyből valamennyi elvégzésre került. Az Önkormányzat költségvetés tervezés és beszámolás megfelelőségének ellenőrzése keretében a PVOB 2018. évi normatíva igénylése került ellenőrzésre a vezetőség kérése alapján.

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, szándékosságra utaló gyanú 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 2018. évben egészen 2019. március 12. napjáig. A belső ellenőr, Dr. Batka Brigitta képzettsége (jogász) megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ABPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. ABPE 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 2018. évben.

**c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetetlenség 2018. évben nem merült fel.

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

Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás 2018. 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 alapvetően elősegítették az ellenőrzések lefolytatását, valamennyi dokumentumot, iratot az ellenőrzés kérésére a rendelkezésre bocsátottak 2018. évben. 2019. évtől azonban az együttműködés nem volt hatékony, így a belső ellenőr 2019. március 12. napján kérte a szerződés megszüntetését.

**f.) Belső ellenőrzési nyilvántartás**

A belső ellenőrzési vezető folyamatosan vezeti elektronikusan a Korm. rendeletben előírt nyilvántartást, azt tárgyév december 31. napján kinyomtatott, összefűzött formátumban az aljegyző részére küldi meg, aki az adott évi belső ellenőrzési dokumentumokkal együtt őrzi meg,

szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodik. A belső ellenőr mindezekre tekintettel belső ellenőrzésre vonatkozó dokumentumokat nem őriz meg.

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

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

#### **I/3. 2018. évi tanácsadói tevékenység bemutatása**

2018. évben a belső ellenőrzés külön jelentéssel készített tanácsadói tevékenységet nem végzett, az alábbi, jó gyakorlat elősegítése érdekében elektronikusan megküldött anyagokkal próbálta a Hivatal/Önkormányzat munkáját segíteni:

- 2018. évi jogszabályváltozásokra vonatkozó tájékoztató anyag,
- 2018. évi költségvetés tervezésére vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- 2017. évi zárszámadásra vonatkozó segédanyag megküldése, hogy a zárszámadás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljön összeállításra,
- nemzeti és önkormányzattal kötendő együttműködési megállapodás-tervezet, valamint az önállóan működő intézményekkel kötendő munkamegosztási megállapodás-tervezet megküldésével, hogy a jogszabályban előírt minimum-feltételeknek megfeleljenek,
- 2018. évi szabályzat –tervezetek megküldése, hogy a Számviteli tv. által előírt minimum szabályzatokkal rendelkezzenek.
- kiadáscsökkentő, bevételnövelő intézkedésekre vonatkozó javaslattétel,
- Polgármesteri Hivatal tevékenységében rejlő kockázatok felméréséhez minta-dokumentum megküldése,
- 2018. évi beszámoló megbízható és valós összképének biztosítás érdekében a mérleg alátámasztását képező leltár összeállítására vonatkozó minta-anyagot, iránymutatást küldött a belső ellenőrzés.

A tanácsadói tevékenység azonban csak részben hasznosult 2018. évben is.

#### **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 2018. 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 részben szabályszerű volt, annak ellenére, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységének szabályozása teljes körűen megtörtént, de a pénzügyi- számviteli szabályzatok teljes körű aktualizálása elmaradt 2018. évben is. A pénzügyi- számviteli szabályzatok aktualizálásának hiánya miatt a pénzgazdálkodás felelős végrehajtása, a számviteli elszámolások szabályszerűsége, illetve a közpénzekkel való rendeltetésszerű és felelős gazdálkodás nem volt teljes körűen biztosított.

##### **Javaslat:**

Javasolom a teljes pénzügyi- számviteli szabályzati rendszer felülvizsgálatát.

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 kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése. | Pécel Város Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, a tulajdonosi jogokat megfelelően gyakorolta. A társaság vagyongazdálkodása nem volt teljesen szabályszerű. Részben megfelelően gondoskodott a Kft. a számviteli szabályok betartásáról a tárgyi eszköz nyilvántartás, ill. a beszámolót alátámasztó leltár részben megfelelő minősítésére tekintettel. Számviteli szétválasztási kötelezettségének nem tett eleget, mely különösen a támogatási konstrukció keretében átadott pénzeszközök miatt lényeges. A közérdekű adatok közzétételéről és az adatbiztonságról nem gondoskodott teljes körűen, ezáltal a Társaság tevékenységének átláthatóságát nem biztosította megfelelően. | <p>⇒ Intézkedjen a számviteli politika és a pénzügykezelési szabályzat, leltározási szabályzat módosításáról, az önköltségszámítási, iratkezelési, közérdekű adatok közzétételi szabályzata, adatvédelmi szabályzat elkészítéséről a jogszabályi rendelkezések szerint.</p> <p>⇒ Intézkedjen az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről a jogszabály és a belső szabályzat előírásainak megfelelően.</p> <p>⇒ Intézkedjen a mérlegkéteit alátámasztó leltár elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p> <p>⇒ Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően olyan elkülönített nyilvántartás vezetéséről, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.</p> <p>⇒ Intézkedjen arról, hogy a Társaság a jogszabályi előírásnak megfelelő beszámolót készítsen.</p> <p>⇒ Intézkedjen arról, hogy az éves beszámoló kiegészítő melléklete a jogszabály előírásának megfelelően mutassa be az előírt tartalmi elemeket.</p> <p>⇒ Intézkedjen a belső adatvédelmi felelős megbízásáról, valamint az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat és a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről.</p> <p>⇒ Intézkedjen a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről.</p> <p>⇒ Intézkedjen arról, hogy a díjhátralékos vevők felszólításának eredménytelensége esetén, a</p> |

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | jogszabályban foglaltak szerint, kezdeményezzék a díjhátralék behajtását, továbbá a rendezetlen tételeket is derítsék fel mielőbb, a behajthatatlan követeléseket vezessék ki a könyvekből.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése. | Pécel Város Önkormányzata a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki, de a tulajdonosi jogokat részben megfelelően gyakorolta. A társaság vagyongazdálkodása nem volt teljesen szabályszerű. Részben megfelelően gondoskodott a Kft. a számviteli szabályok betartásáról a tárgyi eszköz nyilvántartás, ill. a beszámolót alátámasztó leltár részben megfelelő minősítésére tekintettel. A közérdekű adatok közzétételéről és az adatbiztonságról nem gondoskodott teljes körűen, ezáltal a Társaság tevékenységének átláthatóságát nem biztosította megfelelően. | <p>⇒ Intézkedjen a számviteli politika és a pénzügyi szabályzat, leltározási szabályzat módosításáról, az önköltségszámítási, iratkezelési, közérdekű adatok közzétételi szabályzata, adatvédelmi szabályzat elkészítéséről a jogszabályi rendelkezések szerint.</p> <p>⇒ Intézkedjen az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának megfelelő vezetéséről a jogszabály és a belső szabályzat előírásainak megfelelően.</p> <p>⇒ Intézkedjen a mérlegképes alátámasztó leltár elkészítéséről a jogszabályi előírásnak megfelelően.</p> <p>⇒ Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően olyan elkülönített nyilvántartás vezetéséről, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát, valamint kizárja a keresztfinanszírozást.</p> <p>⇒ Intézkedjen arról, hogy az éves beszámoló kiegészítő melléklete a jogszabály előírásának megfelelően mutassa be az előírt tartalmi elemeket.</p> <p>⇒ Intézkedjen a belső adatvédelmi felelős megbízásáról.</p> <p>⇒ Intézkedjen a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő teljes körű teljesítéséről.</p> |
| Az Önkormányzat és intézményeinek 2018. évi pénzügyi-számviteli szabályzatának ellenőrzése.                                        | <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a működési szabályokat tartalmazó SZMSZ-szel.</p> <p>Ügyrenddel rendelkeztek, az 2016. április 1. napjától hatályos. A Polgármesteri hivatal SZMSZ-e tartalmazta a működésének, feladatellátásának részletes szabályait.</p> <p>A Polgármesteri hivatal a Számv. tv.-ben, és az Áhsz. -ben előírt érvényes, hatályba léptetett szabályzatokkal rendelkezett, azok felülvizsgálatra,</p>                                                                                                                                    | <p>Javasolom a felülvizsgált, aktualizált pénzügyi-számviteli szabályzatok mielőbbi hatályba léptetését különösen a jelentés részletes megállapításai között rögzített jogszabály módosításokra, és az ASP rendszerre való áttérésre tekintettel.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>aktualizálásra kerültek a vizsgált időszakban, de hatályba nem helyezték őket, ezért nem érvényesek. A hatályos szabályzatok tehát 2016. április 1. napjától érvényesek (számvetési politika, értékelési szabályzat, számlarend, bizonylati szabályzat, leltározási, selejtezési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, gazdálkodási szabályzat).</p> <p>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.</p> <p>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.</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>A vagyongazdálkodási rendeletben – az Möv. és az Nvtv. előírásainak megfelelően – meghatározták az önkormányzati feladatellátást biztosító törzsvagyon körét. Az Mötv.-ben, valamint az Nvtv.-ben foglaltak alapján meghatározták a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemeket.</p> <p>Az Nvtv. hatálybalépését követő 60 napon belül (2012. március 1-ig) az Nvtv. előírása szerint az Önkormányzat felülvizsgálta vagyonát, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonhoz tartozó vagyonelemeket a</p> |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>vagyongazdálkodási rendelet módosításaikor meghatároztak (rendelet 2. számú melléklete).</p> <p>Az Önkormányzat – az Mötv. alapján – vagyongazdálkodási rendeletben határozta meg a vagyonkezelői jog megszerzésének szabályait. A szabályozáshoz kapcsolódóan – az Mötv. 109. § (4) bekezdése, valamint az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontjának megfelelően – meghatározta a vagyonkezelői jog gyakorlásának, illetve a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait.</p> <p>A részletszabályokat meghatározó, a vagyonhasznosításra 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.</p> <p>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 gondoskodtak, de azok felülvizsgálata, aktualizálása 2018. évben, jelen ellenőrzés idejéig elmaradt.</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

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

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

A **KONTROLLKÖRNYEZET** összességében részben szabályszerű volt, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységének szabályozása teljes körűen megtörtént, de a pénzügyi- számviteli szabályzatok teljes körű aktualizálása elmaradt 2018. évben is.

**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 a kiválasztott gazdasági események (17 db mintatétel, alábbi nyilvántartási számlákkal kapcsolatos kifizetéseket értékelte a belső ellenőrzés. Működési

kiadások: 053113, 053123, 053133, 053213, 053223, 053313, 053323, 053333, 053343, 053353, 053363, 053373, 053413, 053423, 053553, Beruházások: 05613, 05623, 05633, 05643; Felújítások: 05713, 05723, 05733.) során összességében biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az Ávr.-ben foglalt lehetőséggel élve rögzítették, hogy a 200 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések teljesítéséhez nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettség vállalás, és rögzítették ezen kiadási tételek kifizetésének rendjét.

Az előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseknél az írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum rendelkezésre állt, a teljesítés igazolása és utalványozása szabályszerű volt.

A kontrolltevékenységek keretében a pénzügyi ellenjegyzést az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a vizsgált mintatételeknél elvégezték, az érvényesítést a felhatalmazással rendelkező ügyintézők látták el.

**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 Képviselő-testület által a 198/2018. (V.30.) Kt. határozattal (monitoring stratégia keretében).

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

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

2018. évben 5 vizsgálat igényelt intézkedési terv - készítési kötelezettséget. Az intézkedési tervek valamennyi esetben elkészítésre, és átadásra 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.

Jelen ellenőrzési jelentés 13 számozott oldalból és 5... mellékletből áll.

Esztergom, 2019. február 15.

*by Belső ellenőr: 2019.04.23.*

  
Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőr

| Önkormányzat neve:<br>Pécel Város Önkormányzat | Belső ellenőr<br>köszolgáltatati<br>jogviszony/ban <sup>1</sup> |      |      |      | Saját erőforrás<br>összesen <sup>2</sup> |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen <sup>4</sup> |       | Erőforrás<br>összesen |       | Adminisztratív<br>személyzet <sup>5</sup> |      |                           |      |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------|------|------|------------------------------------------|------|-----------------------------------|------|---------------------------------------------|-------|-----------------------|-------|-------------------------------------------|------|---------------------------|------|
|                                                | terv                                                            | tény | terv | tény | terv                                     | tény | terv                              | tény | terv                                        | tény  | terv                  | tény  | terv                                      | tény | terv                      | tény |
|                                                | státusz (fő) <sup>6</sup>                                       |      |      |      | embernap                                 |      | fő                                |      | embernap                                    |       | embernap              |       | státusz (fő)                              |      | betöltött<br>státusz (fő) |      |
| Helyi önkormányzat (I.+II.)                    |                                                                 |      |      |      |                                          |      |                                   |      |                                             |       |                       |       |                                           |      |                           |      |
| I. Polgármesteri hivatal összesen              | 0,0                                                             | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 1,0                               | 0,0  | 125,0                                       | 125,0 | 125,0                 | 125,0 | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                       | 0,0  |
| II. Irányított szervek összesen                | 0,0                                                             | 0,0  | 0,0  | 0,0  | 0,0                                      | 0,0  | 1,0                               | 0,0  | 125,0                                       | 125,0 | 125,0                 | 125,0 | 0,0                                       | 0,0  | 0,0                       | 0,0  |
| 1. Irányított költségvetési szerv neve         |                                                                 |      |      |      |                                          |      |                                   |      |                                             |       |                       |       |                                           |      |                           |      |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve         |                                                                 |      |      |      |                                          |      |                                   |      |                                             |       |                       |       |                                           |      |                           |      |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve         |                                                                 |      |      |      |                                          |      |                                   |      |                                             |       |                       |       |                                           |      |                           |      |
| n. Irányított költségvetési szerv neve         |                                                                 |      |      |      |                                          |      |                                   |      |                                             |       |                       |       |                                           |      |                           |      |

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy  
közfoglálattal, közalkalmazotti, szolgáltatási, igazságügyi alkalmazotti  
jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgáltatati jogviszony).

2 Közfoglálattal jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma  
összesen.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális  
szakértelme vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.  
Részunkaidós megbízás esetén iktatszámmal, illetve tizedessel kérjük  
megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

5 Pl. titkárnő.

6 Ezen melléklet vonatkozásában:  
Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.  
Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre  
állni.  
Tény  
státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz  
állt rendelkezésre.

7 Ezen melléklet vonatkozásában:  
Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr  
fog dolgozni a szervezeteinél.  
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én  
hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezeteinél.  
Részunkaidós foglalkoztatás esetén iktatszámmal, illetve tizedessel kérjük  
megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).



## Tevékenységek

## 3. számú melléklet

| Önkormányzat neve: Pécel Város<br>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            | terv            | tény            | terv            | tény            | terv            | tény            | terv                           | tény            | terv            | tény            | terv                                  | tény            | terv                                  | tény            | terv               | tény            |
|                                                   | saját ellenőr nap                  | külső ellenőr nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap                | külső ember nap | saját ember nap | külső ember nap | saját ember nap                       | külső ember nap | saját ember nap                       | külső ember nap | saját ember nap    | külső ember nap |
| <b>Helyi önkormányzat (1.+4.)</b>                 | 0,0                                | 0,0               | 125,0           | 135,0           | 0,0             | 0,0             | 15,0            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                                   | 0,0             | 140,0                                 | 135,0           | 140,0              | 135,0           |
| <b>I. Pótdátumotér hivatás összesen</b>           | 0,0                                | 0,0               | 125,0           | 135,0           | 0,0             | 0,0             | 15,0            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                            | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0                                   | 0,0             | 140,0                                 | 135,0           | 140,0              | 135,0           |
| a) Saját szervezetről                             | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| ab) Irányított szervezetről                       | 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             |
| b) Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>II. Irányított szervek összesen</b>            | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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>1.</b>                                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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 szervezetről                            | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| ab) Irányított szervezetről                       | 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             |
| b) Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>2.</b>                                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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 szervezetről                            | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| ab) Irányított szervezetről                       | 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             |
| b) Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b> | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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 szervezetről                            | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| ab) Irányított szervezetről                       | 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             |
| b) Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b> | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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 szervezetről                            | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| ab) Irányított szervezetről                       | 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             |
| b) Soron kívüli kapacitás                         | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>aj) Saját szervezetről</b>                     | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 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>ab) Irányított szervezetről</b>                | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>                     | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |
| <b>b) Soron kívüli kapacitás</b>                  | 0,0                                | 0,0               | 0,0             | 0,0             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                                |                 |                 |                 |                                       |                 | 0,0                                   | 0,0             | 0,0                | 0,0             |

1. sz. melléklettel 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 megjelenő 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 megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
5. Saját ember napok száma. Az ember nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

|                                                |                                                          |                                       |                                    |                        |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Önkormányzat neve:<br>Pécel 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>                                          |                                       |                                    | %                      |
|                                                | 0,0                                                      | 20,0                                  | 18,0                               | 90,0                   |
| I. Polgármesteri hivatal összesen              |                                                          | 20,0                                  | 18,0                               | 90,0                   |
|                                                |                                                          |                                       |                                    |                        |
| II. Irányított szervek összesen                | 0,0                                                      | 0,0                                   | 0,0                                | #ZÉRÓOSZTÓI            |
| 1. [Irányított költségvetési szerv neve]       |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓI            |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve]       |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓI            |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve]       |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓI            |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve]       |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓI            |

<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.

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

2018. év

| Az ellenőrzés azonosítója<br>(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 |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| 1/2018.                                           | Pécel Város Óvodái és Bölcsődéje, valamint Pécel Város Önkormányzat a kedvezményes étkezés tekintetében. | Az Önkormányzat 2017. évi normatíva elszámolás ellenőrzése a köznevelési intézményekben.                                           | 2018.01.08.-<br>2018.01.24.                       | Dr. Batka Brigitta<br>belső ellenőr<br>(Belső ellenőr regisztrációs szám:<br>5113657)      | 2017. év         | nem                                                  |
| 2/2018.                                           | Pécel Üzemeltető Kft.                                                                                    | Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése. | 2018.04.09.-<br>2018.05.07.                       |                                                                                            | 2017-2018. év    | igen                                                 |
| 3/2018.                                           | Presz Pécel Rendezvény szervező, Ingatlanhasznosító és – fejlesztő Kft.                                  | Az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaság közfeladat ellátásának, működésének, gazdálkodásának ellenőrzése. | 2018.04.09.-<br>2018.05.07.                       |                                                                                            | 2017-2018. év    | igen                                                 |

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

|         |                                                                                                     |                                                                                                                                    |                             |               |      |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|------|
| 4/2018. | Pécel Város Önkormányzat és a kapcsolódó költségvetési szervek, valamint a nemzeti és önkormányzat. | Az Önkormányzat és intézményeinek 2018. évi pénzügyi- számviteli szabályzatának ellenőrzése.                                       | 2018.06.04.–<br>2018.06.22. | 2018. év      | igen |
| 5/2018. | Pécel Város Óvodái és Bölcsődéje                                                                    | Az Önkormányzat 2018. évi normatíva igénylés ellenőrzése a köznevelési intézményekben.                                             | 2018.10.29.–<br>2018.12.04. | 2018. év      | igen |
| 6/2018. | Pécel Város Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal                                                 | Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és az egyes kontrollrevékenységek működésének szabályszerűségi ellenőrzése. | 2018.11.19.–<br>2018.12.14. | 2017-2018. év | igen |
| 7/2018. | Péceli Polgármesteri Hivatal és a kapcsolódó intézmények.                                           | 2017. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése.                                                                            | 2018.12.10.–<br>2018.12.21. | 2017. év      | nem  |

**Nyilatkozat belső ellenőrzési nyilvántartáshoz:**

Alulírott Dr. Batka Brigitta belső ellenőr nyilatkozom, hogy a belső ellenőrzési nyilvántartás a 2018. évben elvégzett belső ellenőrzési feladatokat tartalmazza.

Készítette:

  
Dr. Batka Brigitta

Belső ellenőr

(Regisztrációs szám: 5113657)