



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga  
(2011. évi CLXXXIX törvény 46. § (1) bkezdés, 60. §)

**Előterjesztés  
a Pénzügyi Bizottság ülésére**

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

**Tisztelt Pénzügyi Bizottság!**

A Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 4. számú melléklet 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 33/2016. (XII.13.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendeletervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az SZMSZ 4. melléklet 6.10. pont c) alpontja az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

A Pénzügyi Bizottság - a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete 4. melléklet 6.10. pont c) alpontjában biztosított jogkörében eljárva - Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

*(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)*



Budapest Hegyvidék, 2018. május „14”

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

**Láttam:**

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

Melléklet:

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2017.

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**a belső ellenőrzési tevékenységről**  
**2017.**

**Éves Ellenőrzési Jelentés**  
**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal**  
**2017. évi ellenőrzési tevékenységéről**

Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-ában foglaltak alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni. A Bkr. az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit részletesen a következők szerint rögzíti:

48. § 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.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

**Vezetői összefoglaló**

A Belső Ellenőrzési Csoport ellátja az Önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzatok, a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzését, ellenőrzést végez az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, a vagyonkezelőknél, továbbá az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatban a kedvezményezett szerveknél.

A 2017. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése a Bkr. előírása szerint történt, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével.

A Pénzügyi Bizottság az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) 4. számú mellékletének 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 33/2016. (XII.13.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2017. évre tervezett munkatervi ellenőrzési és egyéb feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek. Feladatmaradás nem volt, a tervezett vizsgálatok kivétel nélkül megvalósultak. A lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A Polgármesteri Hivatalban és az ellenőrzött intézményeknél, szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése beszámoltatás útján valósul meg. A munkatervi ellenőrzésekkel együtt történik az intézkedések végrehajtásának és a korábbi javaslatok hasznosulásának ellenőrzése, az utóellenőrzés. Minden esetben utóellenőrzés keretében sor került a korábbi ellenőrzés által javasoltak hasznosulásának vizsgálatára is.

Az egyéb feladatok között elvégzésre került a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata a Bkr. 17. § és 22. § előírásainak megfelelően. A Belső ellenőrzési kézikönyv kötelező felülvizsgálata 2017. évben volt esedékes, módosítását a Bkr. változása, a módszertani útmutató változása, valamint a Képviselő-testület döntése is indokolta.

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai értelmében az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látja el. A belső ellenőrzési vezető elvégezte a belső ellenőrzési tevékenység működési rendjét szabályozó Belső ellenőrzési kézikönyv módosítását az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával, kiadására a jegyző által, az irányított költségvetési szervek vezetőinek egyetértésével 2017. év szeptemberében került sor.

A Képviselő-testület döntése alapján, és a Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet. A 2018. évi tervezésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modell szerint került sor, a kockázatelemzés és a 2018. évi tervezés az intézmények bevonásával történt.

A tanácsadói tevékenységre különösen a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, továbbá a több szervezetet, szervezeti egységet is érintő folyamatok vonatkozásában került sor az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan.

A belső ellenőrzés részére a 2017. évi feladatok ellátásához szükséges feltételek biztosítottak voltak.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alá rendelve végezte, érvényesültek a szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások.

## Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont).....	3.
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont).....	5.
I/1./a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5.
I/1./b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	6.
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6.

5/1

	bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	
I/2./a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága.....	6.
I/2./b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	7.
I/2./c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	7.
I/2./d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7.
I/2./e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	7.
I/2./f)	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	7.
I/2./g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	7.
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	8.
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	9.
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	9.
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	11.
III.	Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	13.

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása

#### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)**

A belső ellenőrzés 2017. évi tevékenységére vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte az önértékelést, melynek eredményeként megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások érvényesültek. Az önértékelés kérdéssora a következő területekre terjedt ki:

- A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások
- A stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások
- A megbízólevélre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások
- Az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az intézkedési tervre vonatkozó előírások
- Az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (a továbbiakban: Möt.) 119. § (3)-(4) bekezdése szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kell biztosítani a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzatnak a belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a

felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzített függetlenség biztosított volt, a belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzési vezető – az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Mötv. 119. § (4) bekezdése figyelembe vételével - kockázatelemzés alapján összeállította a 2017. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. A kockázatelemzés során magas kockázati értéket kapott szervezetek ellenőrzése az ellenőrzési tervben szerepelt. Az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az ellenőrzési tervben az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kerültek kijelölésre. Az ellenőrzések tervezésekor a feladatok meghatározása egy fő ellenőri létszám alapúvételével történt.

A 2017. évi ellenőrzési tervben a szabályszerűségi és a rendszerellenőrzések kaptak nagyobb hangsúlyt, a szolgáltató közigazgatás és az önkormányzati szervek hatékony, gazdaságos és eredményes működésének elérése érdekében. A rendszerellenőrzések során az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási rendszerek működésének átfogó vizsgálata volt a cél, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre, a szabályszerűségi ellenőrzések célja volt annak megállapítása, hogy a működés, illetve tevékenység megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e. Az egyéb ellenőrzés a Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott, kiemelt ellenőrzési területet érintette.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 1 szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt a tervben, továbbá egyéb ellenőrzésként 1 szabályszerűségi ellenőrzés. A Polgármesteri Hivatal 2017. évi munkatervi feladatokban nevesített ellenőrzésére a Hegyvidéki Rendészetnél került sor. Az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata szabályszerűségi ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal közbeszerzési eljárást kezdeményező irodái közül a Városfejlesztési Iroda feladatellátását érintette.

Az önkormányzati intézmények vonatkozásában 2 rendszerellenőrzés lett tervezve, a Hegyvidék Lapkiadó és a Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézménynél, és 1 szabályszerűségi ellenőrzés szerepelt a Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ, jelenleg Hegyvidéki Szociális Központnál.



**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)**

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

A 2017. évi ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Polgármesteri Hivatal</b>		
<u>Hegyvidéki Rendészet</u> A szervezeti egység működése, illetve tevékenysége.	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Egyéb ellenőrzések</b>		
Az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata.	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata a Kbt. előírásainak megfelelő-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Irányított költségvetési szervek</b>		
<u>Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ</u> Az Intézmény tevékenysége, a gazdálkodási feladatok ellátása.	Annak megállapítása, hogy az intézményi feladatellátásra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Hegyvidék Lapkiadó</u> Az intézményi feladatok ellátása.	Az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
<u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u> Az intézményi feladatok ellátása.	Az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.

A 2017. évi ellenőrzések a terv szerint teljesültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A 2017. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 3. számú táblázat mutatja be.

### **I/1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

A 2017. évi munkaterv alapján lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)**

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához 2017. évben a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, külön irodahelyiségben látta el feladatát. A belső ellenőrzés számára az interneten történő eléréssel biztosítva volt az Állami Számvevőszék, a Nemzetgazdasági Minisztérium, az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési (ÁBPE) Módszertani és Képzési Központ szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, oktató anyagainak alkalmazása. A belső ellenőrzés Complex jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzések lebonyolításánál segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálatok lehetőségét, különösen azt, hogy a feltárt hiányosság, vagy pozitív megállapítás megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal, illetve vezetővel történt, ezáltal az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította az intézkedések realizálásának folyamatát.

### **I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2017. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrrel látta el. A belső ellenőrzési vezető képzése megfelel a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírtaknak, rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5112255). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti kötelező továbbképzésen, teljesítette a közszolgálati tisztviselői tárgyevi továbbképzési kötelezettséget.

Belső ellenőri állás betöltése céljából az év folyamán 3 alkalommal került sor pályázat kiírására, 2017. február, június és december hónapokban.

A meghirdetett belső ellenőri álláshely betöltésére minden esetben nagyon kevés pályázat érkezett. A pályázók többsége nem rendelkezett az előírt képesítéssel vagy szakmai gyakorlattal, vagy a pályázat nem felelt meg a kiírt pályázati követelménynek.

A kevés számú pályázat beérkezésének oka vélhetően a belső ellenőri munkakörhöz jogszabályban előírt magas képesítési követelmény és szakmai gyakorlat előírása volt. A belső ellenőri álláshely betöltésére történő pályáztatás az első két alkalommal eredménytelenül zárult. A jelentés írásakor az utoljára meghirdetett pályázati kiírás eredményessége még nem volt megállapítható.



### **I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)**

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított a Polgármesteri Hivatalban a Polgármesteri és Jegyzői Törzskar szervezetén belül, mely önálló belső szervezeti egységként közvetlenül a jegyzőhöz rendelt, a Bkr. 18-19. §-ában leírtaknak megfelelően szervezetileg és funkcionálisan is elkülönülten folytatta tevékenységét. A belső ellenőrzés a jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg. Az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre. A belső ellenőrzést végző a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem volt bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végezett.

### **I/2./c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)**

2017. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésben megfogalmazott összeférhetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzésnek lehetősége volt az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

### **I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt, a Bkr. 15.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosítottak voltak. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját.

### **I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A Bkr 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról. Kialakította és vezette a Bkr. 47. § és az 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető.

A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások a Polgármesteri Hivatal fájlszerverén elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan kialakításra került az Ellenőrzési mappa, ezzel biztosítottak a feltételek az ellenőrzési dokumentumok kezelésére, elhelyezésére és tárolására.

### **I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A Polgármesteri Hivatalban és az ellenőrzött intézményeknél, szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése

beszámoltatás útján valósul meg, illetve a munkatervi ellenőrzésekkel együtt történik az intézkedések végrehajtásának és a korábbi javaslatok hasznosulásának az ellenőrzése, az utóellenőrzés.

Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzés során a folyamatos egyeztetésekkel lehetőség szerint már az ellenőrzés ideje alatt is sor kerülhessen az ellenőrzés által jelzett javaslatok megvalósítására, az intézkedések megtételére, ezzel biztosítva a bizonyosságot az intézkedések végrehajtásáról.

A belső ellenőrzés során az önkormányzati intézmények vonatkozásában erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, és törekedni kell az ellenőrizendő szervezet, terület, folyamat, vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kijelölésével az ellenőrzési lefedettség növelésére, ennek érdekében a szakmai irodákkal a folyamatos kapcsolattartásra.

A belső ellenőri munkával kapcsolatban a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése.

### I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés a Bkr. 37. § (1) bekezdése szerinti tanácsadó tevékenységet elsősorban az ellenőrzésekhez kapcsolódóan végzett.

Az Polgármesteri Hivatalnál tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
1. A Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ (Jelenleg Hegyvidéki Szociális Központ) ellenőrzéshez.	Az Önkormányzat vagyona feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 4/1994.(III.2.) önkormányzati rendelet 14. § előírásának felülvizsgálata az új Áhsz. rendelkezésének megfelelően.
2. Egyéb	A belső kontrollrendszer információs struktúrájának átszervezése

Az önkormányzati intézményeknél tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
1. A Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ (Jelenleg Hegyvidéki Szociális Központ) ellenőrzéshez.	<p>Az Önkormányzat által a háziorvosi tevékenység ellátására kötött Feladat-ellátási szerződésben előírt leltározási kötelezettség, a leltárkészítési és leltározási szabályzatok, valamint a gyakorlat összhangjának biztosítása.</p> <p>A Hegyvidéki Egészségügyi Központ belső szabályozásához - egészségügyi adatok kezelése, egészségügyi dokumentációval kapcsolatos szabályozás - kapcsolódó felülvizsgálat.</p>
2. Az intézményi ellenőrzések során	A belső kontrollrendszer teljeskörű kialakítására, a Bkr. által előírtak végrehajtására vonatkozó további javaslatokra tanácsadás keretében került sor az alábbi területeken: ellenőrzési nyomvonal elkészítése, integrált kockázatkezelés eljárásrendjének szabályozása, szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének szabályozása, Vezetői nyilatkozat elkészítése a belső kontrollrendszer működéséről az éves beszámolóval együtt, Külső ellenőrzésekről nyilvántartás vezetése, A költségvetési szervek vezetői részére előírt továbbképzési kötelezettség teljesítése.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A 2017. évi ellenőrzések fontosabb javaslatait az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u> <u>Hegyvidéki Rendészet</u> A Hegyvidéki Rendészet szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A Hegyvidéki Rendészet működésére, illetve tevékenységére vonatkozóan a Képviselő-testületi döntések mellett, a feladatellátás szabályait, eljárásrendjét meghatározó alapvető belső szabályozások, és a szervezeti egységet érintő speciális, a szakmai tevékenységre, feladatkörökre vonatkozó lényeges belső utasítások elkészültek. A Hegyvidéki Rendészetnél a megtekintett területek vonatkozásában a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok előírásait érvényesítették.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A szervezeti egységet érintő utasítások pontosítása, kiegészítése.</li> <li>- A munkaköri leírások belső szabályozókkal összhangban történő felülvizsgálata.</li> <li>- A feladatellátást érintő honlap adatok aktualizálása.</li> </ul>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u> <u>Városfejlesztési Iroda</u> Az Önkormányzat közbeszerzési gyakorlata szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A vizsgáltak vonatkozásában az Önkormányzat közbeszerzése a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény előírásainak megfelelően történt. A Képviselő-testület rendelkezett az átruházott hatáskörökről, a helyben központosított közbeszerzésekről, a stratégiai ellenőrzési terv keretén belül a közbeszerzések lefolytatásának független belső ellenőrzéséről. A közbeszerzési eljárások lefolytatására szabályozott módon került sor, a belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai érvényesültek. Az Önkormányzat Általános Közbeszerzési Szabályzata a Kbt. változásának megfelelően aktualizálásra került.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A helyben központosított közbeszerzési szabályozás felülvizsgálata az új Kbt. megjelenésére, a vonatkozó szabályozás változására tekintettel.</li> </ul>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálati Központ</u></p> <p>A Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgálati Központ (Jelenleg Hegyvidéki Szociális Központ) szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: Az egészségügyi ágazat 2015. évi átszervezéséhez kapcsolódó feladatok ellátása megtörtént, a vonatkozó Képviselő-testületi határozatok végrehajtásra kerültek. Az Intézmény a vizsgált időszakban rendelkezett a működést meghatározó alapdokumentumokkal és főbb szabályzatokkal. Néhány, jogszabály és az SZMSZ által is előírt szabályzat nem készült, vagy szabályozása nem volt teljesskörű.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A közérdekű és kötelezően közze teendő adatok megismerésének és nyilvánosságra hozatalának szabályzata, valamint az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat elkészítése.</li> <li>- Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata.</li> </ul>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Hegyvidék Lapkiadó</u></p> <p>A Hegyvidék Lapkiadó rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A Hegyvidék Lapkiadónál 2011. év óta nem volt személyi változás, világos a szervezeti struktúra, a médiaetikai irányelvek és célkitűzések meghatározásra kerültek, a feladatok és hatáskörök, felelőségek meghatározottak. A működés, gazdálkodás belső szabályozottságát különböző szabályzatok és egyéb szabályozók elkészítésével biztosítják, a szabályzatok megismertetése dokumentáltan történik. Az alapító okirat, SZMSZ, és az intézményi belső szabályzatok módosítása szükséges különösen a jogszabályi környezetben bekövetkezett változások és az alkalmazott eljárásrendek átvezetése miatt, valamint a szabályozók közötti összhang biztosítása érdekében.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az alapító okirat, SZMSZ, munkamegosztási megállapodás, és belső szabályzatok felülvizsgálata és módosítása a szabályozók közötti összhang biztosításával, a jogszabályi változásnak és a működési sajátosságának megfelelően.</li> <li>- Az Ávr. által előírtak alapján, a működési sajátosságának megfelelően a hiányzó szabályzatok elkészítése.</li> </ul>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<p><u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u></p> <p>A Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A feladatellátását érintő alapvető célkitűzések az irányító szerv által meghatározásra kerültek. A működés, gazdálkodás szabályozottságát különböző szabályzatok és egyéb szabályozók elkészítésével biztosítják, a szabályzatok</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Az SZMSZ és a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és aktualizálása.</li> <li>- A gazdálkodást érintő szabályzatok pontosítása a működési sajátosságának megfelelően.</li> </ul>

	<p>megismertetése dokumentáltan történik. A feladatok, felelősségi és hatásköri viszonyok a különböző szabályzatokban, igazgatói utasításokban, és egyéb dokumentumokban megjelennek. A belső szabályozók felülvizsgálata szükséges a működési sajátosságnak megfelelően, a szabályozók közötti összhang biztosítása érdekében.</p>	<p>- A munkaköri leírások aktualizálása a szabályozók közötti összhang biztosításával.</p>
--	---	--

## II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítani, működtetni és fejleszteni. A belső kontrollrendszernek ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre.

A belső kontrollrendszer értékelésére a lefolytatott ellenőrzések tárgyához kapcsolódóan került sor.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

### Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatalnál a vizsgált területhez kapcsolódó rendelkezéseket tartalmazó szabályozási környezet kialakításra került. Az ellenőrzött szervezeti egység működésére, illetve tevékenységére vonatkozó Képviselő-testületi döntések, a feladatellátás szabályait, eljárásrendjét meghatározó alapvető belső szabályozások, és a szervezeti egységet érintő speciális, a szakmai tevékenységre, feladatkörökre vonatkozó lényeges belső utasítások elkészültek. A Polgármesteri Hivatalban az új belépők külön tájékoztatást kapnak azoknak a szabályzatoknak a listájáról, melyek megismerése a közszolgálati jogviszonnyal, munkaviszonnyal kapcsolatban kiemelten szükséges. Szervezeti szinten olyan rendszer került kialakításra, a helyi sajátosságokra – jellemzően nem számítógép előtti, hanem külső helyszínen történő munkavégzésre – tekintettel, mely által folyamatosan biztosítható a szükséges dokumentumok elérhetősége valamennyi dolgozó számára.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározottak. A munkaköri leírásokban a feladatokat, követelményeket, jogokat, felelőségeket az egyes munkakörök szerint, a vonatkozó belső szabályozásokra figyelemmel, azokkal összhangban és személyre szabottan kell rögzíteni, ezáltal fontos, hogy a belső szabályozók változásával összhangban a munkaköri leírások felülvizsgálata is megtörténjen.

A szervezeti szinten az ellenőrzési nyomvonal éves felülvizsgálata és aktualizálása a feladatellátásban bekövetkezett változásra figyelemmel megtörtént.

### Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok kezelése a belső kontrollrendszer keretében folyamatos, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakított, eljárásrendje szabályozott. A kockázatkezelés egy állandóan változó folyamat, törekedni kell arra, hogy a kockázatok kezelésére az ellenőrzési nyomvonalak és a belső szabályozók változásával összhangban kerüljön sor.

A szervezeti egységnél a kockázatkezelés éves felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént.



## Kontrolltevékenység

A belső kontrollrendszer különböző elemeinek rendszert alkotva kell együtt működniük. Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében vezet be és működtet, funkciójuk szerint megelőző, feltáró, helyrehozó tevékenységek. A kontrolldokumentációk a megjelenési formájukat tekintve lehetnek kötelező előírások, utasítások, belső szabályozás, folyamatleírás, munkaköri leírás, kötelező formában alkalmazandó bizonylatok, iratminták, sablonok, stb. A megelőző kontrollok – pl. engedélyezési és jóváhagyási eljárások, felhatalmazások, feladat- és felelősségi körök elhatárolása, hozzáférési kontrollok – megjelennek többek között a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban, a kontrollkörnyezet részeként. A munkaköri leírás sablon bevezetésre és alkalmazásra került, a kontrollok megfelelő kialakításához és érvényesítéséhez elengedhetetlen a munkaköri leírások belső szabályozókkal összhangban történő folyamatos aktualizálása.

## Információ és kommunikáció

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján az adatszolgáltatás, a kommunikáció, az irodák közötti együttműködés a belső szabályozók által előírtak szerint történt.

## Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgált területhez kapcsolódóan a korábbi belső ellenőrzési javaslatokat hasznosították.

Az önkormányzati intézmények vonatkozásában:

### Kontrollkörnyezet

Az alapvető célkitűzések meghatározásra kerültek. Az Intézményekben a működés, gazdálkodás belső szabályozottságát különböző szabályzatok és egyéb szabályozók elkészítésével biztosítják, a szabályzatok megismertetése dokumentáltan történik. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. Néhány, jogszabály és az SZMSZ által is előírt szabályzat nem készült, vagy szabályozása nem volt teljeskörű. A szabályozás terén a szabályozók közötti összhang biztosítására kell nagyobb hangsúlyt fordítani, valamint a szabályzatok aktualizálására a működési sajátosságokat is figyelembe véve.

### Kockázatkezelés

Az ellenőrzés során az intézmények kockázatkezelése nem került felülvizsgálatra.

## Kontrolltevékenység

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség, melyek egyik lényeges csoportját a megelőző kontrollok képezik. A megelőző kontrollok megjelennek többek között a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban, egyéb belső szabályozó dokumentumokban. A kötelező formában alkalmazandó bizonylatokat, iratmintákat, sablonokat a szabályzatok részben tartalmazzák. A szabályzatok készítésénél törekedni kell arra, hogy a szabályzat részeként, annak mellékleteiben ezek a dokumentumok is szerepeljenek. A szabályozások ily módon megelőző kontrollként is funkcionálnak, teljeskörű kialakításuk lehetővé teszi a hatékony munkaszervezést, megteremtik a biztonságos munkavégzés feltételeit, a megfelelő szabályozás által lehetőség van helyettesítés estén a feladat előírt, elvárt formában történő ellátására.

## Információ és kommunikáció

Az iratkezelés, irattárazás során biztosítani kell a dokumentumok teljeskörű nyilvántartását, tárolását és nyomon követését a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítására. Az ellenőrzés során tapasztaltak szerint ennek érdekében az Intézmények iratkezelési szabályzata felülvizsgálatot és kiegészítést igényel.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az ellenőrzés ideje alatt sor került a javasoltak alapján azonnali intézkedések megtételére, ezzel is biztosítva azok megvalósításának nyomon követését.

### **III. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont)**

A 2017. évben lefolytatott vizsgálatok nyomán az ellenőrzött intézmények és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységeinek vezetői a belső ellenőr által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, illetve megszüntetésére a felelősök és határidők megjelölésével intézkedési terveket készítettek. Az intézkedések tényleges megvalósulásának nyomon követése – határidő kitűzésével – beszámoló készítési kötelezettség előírásával történt. Az intézményeknél és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységénél is, már az ellenőrzés ideje alatt történtek intézkedések az észrevételek jelzése alapján, így intézkedési terv előírására ezekben az esetekben nem volt szükség. Az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok közvetlen gyakorlati hatása teljes mértékben érvényesült, hozzájárulva az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez.

A beszámolók alapján készített összesített kimutatás (4. számú táblázat) az intézkedési tervekben foglalt – 2017. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

Biel

Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

1. számú táblázat

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett		rendelkezésre álló		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		Más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		Más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
<b>Önkormányzat</b>	2	<b>2</b>	1	<b>1</b>	206	<b>206</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	206	<b>206</b>	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
Polgármesteri Hivatal	2	2	1	1	206	206	0	0	0	0	206	206	0	0	0	0
Irányított szervek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

*Handwritten signature*

Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Ellenőrzések	Összesen															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Összes ellenőrzés	5	140		140								5	140		140	
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	1	25		25								1	25		25	
Egyéb ellenőrzés	1	30		30								1	30		30	
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítóként végzett)	3	85		85								3	85		85	

Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Hegyvidéki Rendészet	1	25		25								1	25		25	

*One*

Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Egyéb ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Közbeszerzési gyakorlat Önkormányzat	1	30		30								1	30		30	

Irányított költségvetési szervek ellenőrzése	Összesen															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Összesen	3	85		85								3	85		85	
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	30		30								1	30		30	
Rendszerellenőrzés	2	55		55								2	55		55	



Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Irányított költségvetési szervek ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Hegyvidéki Egészségügyi és Szociális Alapszolgáltatási Központ (Hegyvidéki Szociális Központ)	1	30		30								1	30		30	

Irányított költségvetési szervek ellenőrzése	Rendszerellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Hegyvidék Lapkiadó	1	25		25								1	25		25	
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	1	30		30								1	30		30	

*DM*

Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

3. számú táblázat

Tevékenységek összesítése

Tevékenységek	Ellenőrzés összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Kapacitás összesen
	Ellenőri napok										
	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Összesen
Önkormányzat	140		30		5		31		206		206
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	25		20		5		20		70		70
Egyéb ellenőrzés	30								30		30
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése	85		10				11		106		106

One!

Éves ellenőrzési jelentés  
2017.

4. számú táblázat

**Intézkedések megvalósítása**

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2017. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
<b>Polgármesteri Hivatal</b>					
7/2014.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	-	1	100
10/2015.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	-	1	100
1/2017.	Hegyvidéki Rendészet	-	5	5	100
1/2017.	Aljegyző	-	3	3	100
1/2017.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda	-	3	3	100
<b>Irányított költségvetési szervek</b>					
1/2016.	Hegyvidéki Mesevár Óvoda	3	-	3	100
1/2016.	Táltos Óvoda	3	-	3	100
1/2016.	Gazdasági Ellátó Szolgálat	1	-	1	100
2/2017.	HESZAK (Hegyvidéki Szociális Központ)	-	3	3	100
3/2017.	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	-	4	4	100
<b>Összesen:</b>		<b>9</b>	<b>18</b>	<b>27</b>	<b>100</b>

*Dne!*