

**Szolnok Megyei Jogú Város  
Címzetes Főjegyzője**

**Az előterjesztést koordinálja:  
Ellenőrzési Osztály**

**Az előterjesztést véleményezi:  
Jogi, Rendészeti és Ellenőrzési  
Bizottság**

## **ELŐTERJESZTÉS**

**Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlésének  
2023. április 27-i ülésére**

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló ellenőrzési  
jelentésének jóváhagyására**

**Tisztelt Közgyűlés!**

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatellátásra vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése, valamint Solnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének – VII. fejezet – előírása alapján tárgyévve vonatkozóan a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervekre is tekintettel éves összefoglaló ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet a Közgyűlés elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés értékelést ad a működő belső ellenőrzési rendszerről. A jelentésben összefoglalásra kerül a belső ellenőrzés által 2022. évben végzett tevékenység, a feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzések bemutatása, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai.

**Tisztelt Közgyűlés!**

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását!

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének****...../2023. (IV.27.) határozata****Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentésének jóváhagyásáról**

Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (4) bekezdésében, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésében meghatározottakra, az alábbi határozatot hozza:

1. Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése megtárgyalta Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentését, a melléklet szerint azt tudomásul vette és jóváhagyja.
2. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 374/2021. (XII.16.) Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének határozata végrehajtásra került, melyet Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlése e határozatával hatályon kívül helyez.

Értesülnek: Szalay Ferenc polgármester  
Fejér Andor alpolgármester  
Györfi Mihály alpolgármester  
Dr. Sebestyén Ildikó címzetes főjegyző  
Dr. Versitz Éva aljegyző  
Polgármesteri Hivatal igazgatói

Szolnok, 2023. április 5.



Dr. Sebestyén Ildikó

Melléklet  
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének  
...../2023. (IV.27.) határozatához

**SZOLNOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2022. ÉVI**

**ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE**

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani Útmutatóban meghatározottak figyelembevételével.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja:

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

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi ellenőrzési tevékenységét belső ellenőrzési terv alapján látta el a belső ellenőrzési vezető iránymutatásával.

A belső ellenőrzési vezető a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr-nek megfelelően kapacitásfelmérés és kockázatfelmérés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított költségvetési szervekre, a nemzetiségi önkormányzatokra, az önkormányzat kizárólagos tulajdonában lévő gazdasági társaságokra, valamint alapítványokra, közalapítványokra. A 2022. évi belső ellenőrzési tervet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 374/2021. (XII.16.) határozatával fogadta el.

Az évközi feladatok ellátása 2022. szeptember 15-ig egy fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrrel történt. 2022. szeptember 15-től betöltésre került egy fő belső ellenőri munkakör részmunkaidőben.

Az Ellenőrzési Osztály az alábbi szervezeteknél lát el belső ellenőrzési feladatokat:

- Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat),
- Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás,
- Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása és intézményei,
- Közigazgatási szerződés alapján a nemzetiségi önkormányzatok,
- továbbá a megállapodást megkötő gazdasági társaságok belső ellenőrzése.

Az ellenőrzések típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi, és rendszerellenőrzések végrehajtása valósult meg ebben az évben. Az ellenőrzések többsége dokumentum alapú adatbekéréssel történt. A rendszerellenőrzések esetében helyszíni vizsgálat is támogatta az ellenőrzés hatékonyságát, valamint az ellenőrzöttel való kommunikációt.

## Tartalom

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN.....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
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 .....	12
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása.....	12
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	12
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	13
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	13
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	13
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	13
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	13
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	14
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	14
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN.....	15
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	15
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	27
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	30

## I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

Az Ellenőrzési Osztály 2022. év végével önértékelési kérdőív alapján elvégezte az osztály tevékenységének minőségértékelését. A belső ellenőrökre a köztisztviselőkre vonatkozó teljesítményértékelés a hatályos jogszabályoknak megfelelően megtörtént.

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

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

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

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

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

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

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi belső ellenőrzési tervében szereplő feladatokat terv szerinti és tényleges megoszlásban mutatja be az alábbi táblázat (a részletes megoszlást a határozat mellékletének 1/b. és 1/c. függelékei tartalmazzák):

Megnevezés	Tervezett feladatok száma (db)		Feladatokra fordított idő (belső ellenőri napok száma)	
	Terv szerinti	Tényleges	Terv szerinti	Tényleges
Szabályszerűségi ellenőrzés	25	21	354	267
Pénzügyi ellenőrzés	2	8	12	28
Rendszerellenőrzés	2	2	90	101
Tartalék idő (soron kívüli ellenőrzésekre)		5	42	74
<b>Összesen:</b>	<b>29</b>	<b>36</b>	<b>498</b>	<b>470</b>

A 2022. évi terv 3 fő belső ellenőri kapacitással került megtervezésre, ezzel összhangban a rendelkezésre álló napok száma is. A tényleges feladatellátás azonban 2022. szeptember 15-ig egy fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőrrel valósult meg, majd 2022. szeptember 15-

től sikerült csak betölteni még egy fő belső ellenőri álláshelyet részmunkaidőben (napi 6 órában). Ennek megfelelően az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges ellenőrzési kapacitás alapján a nettó munkaidő 633 ellenőri napról 494 ellenőri napra csökkent, melyből

- az ellenőrzések végrehajtására 470 nap
- a tanácsadói tevékenységre 12 belső ellenőri nap,
- az egyéb tevékenységre 8 belső ellenőri nap,
- a képzésre 4 belső ellenőri nap került felhasználásra.

Az év folyamán az ellenőrzések végrehajtása érdekében kapacitásátcsoportosítás történt, az egyéb tevékenységek, a tanácsadói munkanapok és a képzésre szánt időkeret terhére.

A gazdasági társaságok integritásának ellenőrzései közül egy esetben az ellenőrzésre való felkészülés kezdődött meg 2022. évben, azonban a végrehajtásra 2023. évben került sor. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan kapacitásfelhasználás 2022. évben nem történt.

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

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítése során a kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatal folyamataira, az Önkormányzat valamennyi intézményére, valamint a kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokra, alapítványokra, közalapítványokra.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv tartalmazza Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról szóló 235/2021. (VII.15) határozata alapján, valamint a megkötött megállapodások szerinti kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési feladatokat a szervezetek konkrét belső ellenőrzési tervei alapján.

Az elvégzett ellenőrzések bemutatását a következő táblázatok tartalmazzák:

◆ Irányító szervként lefolytatott ellenőrzések:

Ssz	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Cél	Az ellenőrzés státusza
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>				
1.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	MUSZOL Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
2.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	SZOLLAK Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
3.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Ipari Park Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
4.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Sportcentrum Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
5.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Aba-Novák Agóra Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
6.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnok TV Zrt.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
7.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Városfejlesztő Nonprofit Zrt.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó



Ssz	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Cél	Az ellenőrzés státusza
8.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
9.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
10.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	RepTár Szolnok Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
11.	A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Városüzemeltetési Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező integritási kockázatokat.	Áthúzódó
12.	A szervezeti egységek által kialakított ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala kiválasztott szervezeti egységei	Annak megállapítása, hogy a szervezeti céloknak és feladatoknak megfelelően az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása megtörtént-e.	Végrehajtott
<b>Rendszerellenőrzés</b>				
1.	Normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások igénylésének, elszámolásának vizsgálata	Szolnok Városi Óvodák	Annak megállapítása, hogy a hozzájárulások, támogatások igénylése jogszerűen történt-e, az elszámolás alapját képező mutatószámokat helyesen határozták-e meg, a nyilvántartásokat naprakészen vezették-e.	Végrehajtott
2.	Normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások igénylésének, elszámolásának vizsgálata	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága	Annak megállapítása, hogy a hozzájárulások, támogatások igénylése jogszerűen történt-e, az elszámolás alapját képező mutatószámokat helyesen határozták-e meg, a nyilvántartásokat naprakészen vezették-e.	Végrehajtott

Ssz	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Cél	Az ellenőrzés státusza
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>				
1.	A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés keretében történő ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál 2021. év I. félévében az érdekeltségi alap forrásának képzése, felosztása a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e?	Végrehajtott
2.	A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés keretében történő ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályánál 2021. év II. félévében az érdekeltségi alap forrásának képzése, felosztása a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt-e?	Végrehajtott
3.	A közös eljárásban lebonyolított 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselő-választáshoz és országos népszavazáshoz nyújtott támogatás felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Választási Iroda Pénzügyi Munkacsoport	Annak megállapítása, hogy a közös eljárásban lebonyolított 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselő-választásra és országos népszavazásra fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e.	Végrehajtott
4.	Szolnok Megyei Jogú Város 4. számú egyéni választókerületében 2022. június 26. napjára kitűzött időközi helyi önkormányzati képviselőválasztáshoz utólag nyújtott támogatás felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése	Szolnok Megyei Jogú Város Helyi Választási Iroda Pénzügyi munkacsoport	Annak megállapítása, hogy Szolnok Megyei Jogú Város 4. számú egyéni választókerületében 2022. június 26. napjára kitűzött időközi helyi önkormányzati képviselőválasztásra fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása szabályszerű volt-e.	Végrehajtott
<b>Pénzügyi ellenőrzés</b>				
1.	A 2020. évi helyi személyszállítási közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó beszámoló pénzügyi ellenőrzése	VOLÁNBUSZ Zrt.	Annak megállapítása, hogy a VOLÁNBUSZ Zrt. a 2020. évi beszámoló szerinti ellentételezés összegét a kialakított eljárásrend szerint állapította-e meg?	Végrehajtott

10 gazdasági társaság integritásának ellenőrzése áthúzódó ellenőrzésként került feltüntetésre, mivel az ellenőrzések végrehajtása 2022. évben megtörtént, azonban az ellenőrzési tapasztalatok írásba foglalása áthúzódott 2023. év elejére. A Szolnoki Városüzemeltetési Kft. integritásának ellenőrzésére való felkészülés megtörtént 2022. évben, de az ellenőrzés végrehajtása áthúzódott 2023. évre; így felhasznált belső ellenőri nap sem került kimutatásra 2022. év vonatkozásában.

- ◆ A Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról szóló 235/2021. (VII.15.) Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének határozata, valamint a megkötött Megállapodások és a szervezetek által megküldött konkrét belső ellenőrzési tervei alapján elvégzett belső ellenőrzések:

	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet	Cél	Az ellenőrzés státusza
<b>Szabályszerűségi ellenőrzés</b>				
1.	A Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása 2021. évi mérleg alátámasztó leltárak szabályszerűségi ellenőrzése	Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása	Annak megállapítása, hogy az éves beszámolót alátámasztó leltár szabályszerűen került-e összeállításra.	Áthúzódó
2.	A Szolnoki Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata	Szolnoki Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a kiadások és bevételek elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően, célszerűen valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Áthúzódó
3.	Szolnok Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata	Szolnok Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a kiadások és bevételek elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően, célszerűen valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Áthúzódó
4.	Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat készpénzkezelés vizsgálata	Szolnoki Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a kiadások és bevételek elszámolása a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelően, célszerűen valósult-e meg a vizsgált időszakban.	Áthúzódó
5.	Munkaruha juttatás dokumentációjának ellenőrzése	MUSZOL Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a munkaruha juttatás nyilvántartása a szabályozásnak megfelelően történik-e.	Áthúzódó
6.	A belföldi kiküldetés elszámolásának szabályszerűségi ellenőrzése	Szolnoki Ipari Park Kft.	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságnál a belföldi kiküldetések elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgált időszakban.	Áthúzódó
7.	Az 571/2020. (XII.9.) Korm. rendelettel módosított 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet alapján kérelmezett ágazati bértámogatás felhasználásának ellenőrzése	Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy az ágazati bértámogatás felhasználása szabályszerűen történt-e a vizsgált időszakban.	Áthúzódó
8.	Az Állami Számvevőszék ellenőrzésével kapcsolatban kiadott elnöki figyelemfelhívó levélre tett	SZKTT Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ	Annak megállapítása, hogy az intézményvezető által készített intézkedési tervben foglaltak a meghatározott határidőre elkészültek-e a javaslatoknak megfelelően.	Áthúzódó

	intézkedések megvalósulásának utóellenőrzése			
	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet	Cél	Az ellenőrzés státusza
9.	Az Állami Számvevőszék „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” című ellenőrzésével kapcsolatban kiadott elnöki figyelemfelhívó levélre tett intézkedések megvalósulásának szabályszerűségi ellenőrzése	SZKTT Zagyva menti Integrált Központja	Annak megállapítása, hogy az elnöki figyelemfelhívó levélben megfogalmazott hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések az intézményvezető által készített értesítés szerint megvalósultak-e a szabályszerű működés és gazdálkodás érdekében.	Áthúzódó
<b>Pénzügyi</b>				
1.	A Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás 2021. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadás pénzügyi ellenőrzése	Szolnok Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás	Annak megállapítása, hogy az éves beszámoló megbízható képet nyújt-e a Társulás pénzügyi tevékenységéről.	Áthúzódó
2.	A munkabajárás elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	SZOLLAK Kft.	Annak megállapítása, hogy a munkabajárás elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgálat időszakban.	Áthúzódó
3.	Eszközbeszerzés ellenőrzése	Szolnoki Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék megállapítása alapján a társaság által készített koncepciónak megfelelően valósult-e meg az eszközbeszerzés.	Áthúzódó
4.	A munkába járás elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	Szolnok TV Zrt.	Annak megállapítása, hogy a munkabajárás elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgálat időszakban.	Áthúzódó
5.	A munkába járás elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	SZKTT Egyesített Szociális Intézmény	Annak megállapítása, hogy a munkabajárás elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgálat időszakban.	Áthúzódó

6.	Házipénztár, pénzkezelés ellenőrzése	SZKTT Humán Szolgáltató Központ	Annak megállapítása, hogy a készpénzkezelés során a jogszabályi és belső szabályzatokban foglalt előírások érvényesülnek-e.	Áthúzódó
	<b>Ellenőrzés címe</b>	<b>Ellenőrzött szervezet</b>	<b>Cél</b>	<b>Az ellenőrzés státusza</b>
7.	A munkába járás elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	Aba-Novák Agóra Kulturális Központ Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a munkabajárás elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgálat időszakban.	Áthúzódó
8.	A munkába járás elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	RepTár Szolnok Nonprofit Kft.	Annak megállapítása, hogy a munkabajárás elszámolása szabályszerűen történt-e a vizsgálat időszakban.	Áthúzódó

Valamennyi belső ellenőrzés áthúzódó ellenőrzésként került feltüntetésre, mivel az ellenőrzések végrehajtása 2022. évben megtörténtek, azonban az ellenőrzési tapasztalatok írásba foglalása áthúzódott 2023. év elejére.

***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 belső ellenőrzés 2022. évi bizonyosságot adó tevékenysége keretében, nem tárt fel olyan cselekményt vagy mulasztást, amelynek kapcsán javaslatot tett volna büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

Az Ellenőrzési Osztálynak, mint belső ellenőrzési feladatokat ellátó szervezeti egységnek a 2022. évi bizonyosságot adó tevékenysége helyszíni ellenőrzési munkafázisában és az azt követő időszakban is az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek konstruktív hozzáállása segítette az ellenőrzési programokban foglaltak megvalósítását. Az ellenőrzöttekkel történő folyamatos egyeztetések és a jelentéstervezetekben foglaltak előzetes megbeszélése nagy mértékben elősegítette a jelentésekben megfogalmazott megállapítások és javaslatok megalapozottságát.

Az ellenőrzések folyamatát zavaró vagy akadályozó tényező a 2022. évi feladatellátás során nem merült fel.

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

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi tevékenységét 4 álláshelyen, 1 fő belső ellenőrzési vezetővel, és 1 fő belső ellenőrrel kezdte meg. 2022. szeptember 15-vel sikeres álláspályázat alapján egy fő részmunkaidős belső ellenőr alkalmazása valósult meg. A belső ellenőri feladatokat főfoglalkozásban, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el. (A létszám és erőforrás alakulását a határozat mellékletének 1/a. függeléke tartalmazza.)

A belső ellenőrök az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70.§ (4) bekezdésének eleget téve a költségvetési szervek ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel rendelkeznek, az Áht. 70.§ (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásába való regisztrációjuk megvalósult. A belső ellenőrök a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt szakmai követelményeknek eleget tesznek, a képzettségi, illetve a képesítési követelményeknek megfelelnek, a munkavégzéshez szükséges szakmai és belső ellenőri tapasztalattal rendelkeznek, valamint a 7.§ által előírt kétévenkénti államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) képzési kötelezettségnek eleget tettek. 2022. évben a belső ellenőrök a Továbbképzési tervnek megfelelően két alkalommal vettek részt továbbképzésen, melyek segítették szakmai munkájukat. A szakmai konferenciákon túl az új jogszabályok, jogszabály-változások megismerése és értelmezése a rendelkezésre álló jogtár, szakkönyvek és egyéb kiadványok segítségével, önképzés keretében történt. Az Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa teljesítette továbbá a közszolgálati továbbképzés keretében vállalt kötelezettségeit.

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

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

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

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrök nem vonhatók be operatív feladatok ellátásába. Ennek megfelelően 2022. évben a belső ellenőrök nem vettek részt a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában. A Polgármesteri Hivatal, illetve az Önkormányzat működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában – a belső ellenőrzéshez kapcsolódó szabályzat kivételével – az Ellenőrzési Osztály nem vett részt, kizárólag tanácsadói feladatot látott el.

***I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek***

A belső ellenőrök tekintetében a Bkr. 20.§-a szerinti összeférhetlenségi eset nem állt fenn 2022. évben.

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

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

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

A belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Helyszíni ellenőrzésre két alkalommal került sor, az ellenőrzések döntő hányada dokumentumok bekérésen alapult. Az ellenőrzéshez szükséges információk azonban nem minden esetben álltak megfelelő időben rendelkezésre.

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

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

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

Az Önkormányzatok, a társulások, a költségvetési intézmények, a gazdasági társaságok szervezeti integritásának erősítése érdekében a jogszabályokban előírt belső szabályzatok meglétének, azok hatályos jogszabályoknak való megfelelésének és gyakorlati alkalmazhatóságának fokozott ellenőrzése valósult meg ebben az évben.

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervével összhangban a jövőben kiemelt figyelmet szükséges fordítani a vagyongazdálkodás ellenőrzésére, a közvagyon védelmére.

### **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

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

Tekintettel arra, hogy az Ellenőrzési Osztály nem csupán a Polgármesteri Hivatalt érintően fejti ki tevékenységét, így e feladatok végzése, hatóköre sem csupán a hivatali szervezetre, munkára korlátozódik.

Megkeresések alapján a következő területeket érintette az Ellenőrzési Osztály tanácsadói tevékenysége: támogatási szerződések és azok elszámolásai; munkabajárás költségének elszámolása; belföldi kiküldetés elszámolása.

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

Természetesen, mint minden más hivatali belső szervezeti egység, az Ellenőrzési Osztály a felmerülő egyéb feladatoknak is eleget tett (például: az Állami Számvevőszéki ellenőrzésekhez kapcsolódó feladatok ellátása, mely ezévből 11 gazdasági társaságot érintett, illetve a választási feladatokban való részvétel).



## II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b>	MUSZOL Nonprofit Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet hatálya alá tartozik, ezért a szabályozás szempontjából többletkötelezettség terheli.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>Valamennyi belső szabályzat tartalmazta a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket).</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítik a szervezeti integritást.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>
<b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b>	SZOLLAK Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata két helyen tartalmazta a szabályzat hatályba lépésének dátumát, azonban a két dátum között eltérés volt megfigyelhető.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket).</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a hatálybalépést két helyen is feltüntették, a két dátum között azonban eltérés volt.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a hatálybalépés dátumát egységesen kell feltüntetni.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Ipari Park Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>Valamennyi belső szabályzat tartalmazta a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.</p> <p>A Leltárkészítési és leltározási szabályzat két helyen tartalmazta a szabályzat hatályba lépésének dátumát, azonban a két dátum között eltérés mutatkozott.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket).</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a hatálybalépést két helyen is feltüntették, a két dátum között azonban eltérés volt.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatban a hatálybalépés dátumát egységesen kell feltüntetni.
A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése	Szolnoki Sportcentrum Nonprofit Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozik, ezért a szabályozás szempontjából többletkötelezettség terheli.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>A számviteli törvény által előírt belső szabályzatok nem minden esetben tartalmazták a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.</p> <p>Az integritás kontrollokhoz kapcsolódó szabályzatok biztosították a Társaságnál a szervezeti integritás hatékonyságát.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket).</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>A Számviteli politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, valamint az Eszközök és források értékelési szabályzata nem teljeskörűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	A szabályzatok kiegészítése a jogszabályban meghatározottak alapján.

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b></p>	<p>Aba-Novák Agóra Kulturális Központ Nonprofit Kft.</p>	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősül. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján nem része az államháztartásnak, azonban kormányzati szektorba tartozik és ezáltal többletkötelezettség terheli a gazdasági társaságokhoz képest.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>A belső ellenőrzés 1 szabályzat esetében állapított meg kisebb tartalmi hiányosságot, pontatlanságot.</p> <p>A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzéséhez kapcsolódóan a pénztár ellenőrzés gyakoriságát.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket.</p> <p>A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzéséhez kapcsolódóan a pénztár ellenőr által végzett ellenőrzés gyakoriságát.</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat kiegészítése a készpénzállomány ellenőrzésének eljárásrendjével és az ellenőrzések lefolytatásának gyakoriságával.</p>
<p><b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b></p>	<p>Szolnok TV Zrt.</p>	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősül. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján nem része az államháztartásnak, azonban kormányzati szektorba tartozik, ezért a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/201. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>Valamennyi belső szabályzat tartalmazta a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket.</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált terület érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b></p>	<p>Szolnoki Városfejlesztő Nonprofit Zrt.</p>	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása. A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal. A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket). A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítették a szervezeti integritást. A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>
<p><b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b></p>	<p>Szolnoki Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.</p>	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása. A Társaság kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősül. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján nem része az államháztartásnak, azonban kormányzati szektorba tartozik, ezért a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) hatálya alá tartozó gazdasági társaság. A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal. A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket). A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítették a szervezeti integritást. A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b>	Szolnoki Szigligeti Színház Nonprofit Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság rendelkezik valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatják, belső szabályzatok által.</p> <p>Valamennyi belső szabályzat tartalmazta a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket, azonban egyes esetekben aktualizálásuk szükséges.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás megőrzéséhez szükséges belső szabályozó eszközöket (belső szabályzatokat, eljárásrendeket).</p> <p>Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatán, valamint a Pénzkezelési szabályzaton a vizsgált időszakban nem kerültek átvezetésre a telephelyek változásai.</p> <p>Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem megfelelően részletezettek a tulajdonos önkormányzattól hasznosításra átvett eszközök leltározására vonatkozó előírások.</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok (belső szabályzatok, eljárásrendek) is erősítik a szervezeti integritást.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>A szabályzatokban a telephelyváltozások átvezetése.</p> <p>Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a tulajdonos önkormányzattól hasznosításra átvett eszközök leltározására vonatkozó előírások pontosítása.</p>
<b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b>	RepTár Szolnok Nonprofit Kft.	<p>Az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítésének legfontosabb eszköze a szervezet folyamatainak jogszabályok szerinti szabályozása és a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>A Társaság a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet hatálya alá tartozik, ezért a szabályozás szempontjából többletkötelezettség terheli.</p> <p>A Társaság rendelkezett valamennyi jogszabály által kötelezően előírt belső szabállyal.</p> <p>A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által.</p> <p>A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta kellő részletezettséggel a pénzszállítási feltételeit.</p> <p>A belső szabályzatok tartalmazták a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmi elemeket.</p>	<p>A Társaság kialakította és írásba foglalta az integritás biztosításához szükséges belső szabályozó eszközöket.</p> <p>A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a pénzszállítási feltételeit kellő részletezettséggel.</p> <p>A kötelezően előírt belső szabályzatokon túlmenően lágy kontrollok is erősítették a szervezeti integritást.</p> <p>A Társaság a feladatellátása kapcsán meghatározta a szervezeti kultúra egységét biztosító elveket, így a belső szabályzatok által hatékonyan biztosítja a szervezeti integritást.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzatban részletesen kell szabályozni a pénzszállítási eljárásrendjét.</p>
<b>A gazdasági társaság integritásának ellenőrzése</b>	Szolnoki Városüzemeltetési Kft.	2023. évre áthúzóó ellenőrzés		

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>A szervezeti egységek által kialakított ellenőrzési nyomvonalak vizsgálata</b></p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala kiválasztott szervezeti egységei</p>	<p>A kontrollkörnyezet részeként az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a költségvetési szervek minden folyamatát, valamint ezek al- és részfolyamatait, illetve a szervezeti egységek közötti kapcsolódási pontokat.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal tájékoztatást nyújt a folyamatba foglalt feladatok jellegéről, tartalmáról, a végrehajtás és az ellenőrzés módjáról, az ellenőrzési pontokról, a dokumentálás követelményeiről és formájáról.</p> <p>Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálásáról és működéséről szóló 10/2020. (IX.30.) Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője utasítása (továbbiakban: jegyzői utasítás) alapján a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek ellenőrzési nyomvonala a működési folyamatok táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Az alkalmazandó táblázatot a jegyzői utasítás 1. számú melléklete tartalmazza.</p> <p>Az elkészült ellenőrzési nyomvonalakat minden év január 15-ig aktualizálni kell, évközi változás esetén a változást követő 15. nap az aktualizálás határideje.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal igazgatóságai és osztályai elkészítették a jegyzői utasítás szerint aktualizált ellenőrzési nyomvonalakat és azokat a vizsgálat megkezdéséig megküldték az Ellenőrzési Osztály részére. A Polgármester Hivatal igazgatóságai és osztályai összesen 112 főfolyamat ellenőrzési nyomvonalát készítették el, illetve aktualizálták, melyek összeségében 389 folyamatot foglalnak magukba.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül a Kulturális, Ifjúsági, Köznevelési és Sport Osztály és a Szociális Támogatások Osztálya ellenőrzési nyomvonalai kerültek ellenőrzésre.</p>	<p>A Kulturális, Ifjúsági, Köznevelési és Sport Osztály ellenőrzési nyomvonalai az előírt formában készültek el, aktualizálásuk a jegyzői utasításnak megfelelően 2022. januárban megtörtént. 2022. év közben az Osztály elnevezése megváltozott, ami az ellenőrzési nyomvonalakon átvezetésre került.</p> <p>A Kulturális, Ifjúsági, Köznevelési és Sport Osztály által elkészített ellenőrzési nyomvonalak minden főfolyamat esetében megfelelően részletezettek, az iktatott dokumentumokon keresztül nyomon követhetőek voltak a folyamatok.</p> <p>A Szociális Támogatások Osztálya ellenőrzési nyomvonalai az előírt formában készültek el, aktualizálásuk a jegyzői utasításnak megfelelően megtörtént 2022. január 15-ig.</p> <p>A Szociális Támogatások Osztálya által az önkormányzati bérlakások bérbeadása főfolyamatra elkészített ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazta a folyamat minden lépését, illetve a végrehajtó/felelős megnevezése nem a jegyzői utasításban foglaltaknak megfelelően történt, azonban alkalmas arra, hogy az adott főfolyamatra vonatkozóan áttekintést adjon.</p> <p>A Szociális Támogatások Osztálya Bursa Hungarica felsőoktatási önkormányzati szociális ösztöndíjrendszer működtetésével kapcsolatos tevékenysége ellenőrzési nyomvonalának folyamatai az ellenőrzés megítélése szerint a Felülvizsgálat folyamat kivételével megfelelően részletes és kidolgozott.</p> <p>A Szociális Támogatások Osztálya segélyekkel, támogatásokkal kapcsolatos tevékenységei eljárásrendjének ellenőrzési nyomvonala egységesen került kialakításra minden, a Szociális Támogatások Osztálya által kezelt támogatásra. A köztemetés folyamat ellenőrzési nyomvonalát - a hozzá kapcsolódó speciális folyamatlépések miatt - az ellenőrzés javasolta önálló főfolyamatként kezelni.</p>	<p>A Szociális Támogatások Osztálya ellenőrzési nyomvonalai esetében a Végrehajtó/felelősként a feladatot végrehajtó személyt kell megjelölni, valamint az ellenőrzési nyomvonal valamennyi oszlopát ki kell tölteni.</p> <p>Az önkormányzati bérlakások bérbeadása főfolyamathoz az előkészítő folyamat lépéseinek pontosítása.</p> <p>A Felülvizsgálat folyamat lépéseinek és a kapcsolódó kontrollpontok részletesebb meghatározása.</p> <p>A köztemetésre főfolyamatként javasolt elkészíteni az ellenőrzési nyomvonalat.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>Normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások igénylésének, elszámolásának vizsgálata</b></p>	<p>Szolnok Városi Óvodák</p>	<p>Az Intézmény rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos alapító okirattal, amely alapján alaptevékenységként biztosítja a gyermekek óvodai nevelését hároméves kortól az iskolába járáshoz szükséges fejlettség eléréséig. A Szervezeti és Működési Szabályzat az alapító okirattal összhangban készült el.</p> <p>A vizsgálatot végzők rendelkezésére bocsátották a „Normatíva igénylés és elszámolás” főfolyamat ellenőrzési nyomvonalát, amely megfelelő részletességgel tartalmazta a folyamatgazda megnevezését, a folyamat alfolyamatait és a felelősök megnevezését, valamint a határidőket.</p> <p>A folyamatban érintett munkavállalók munkaköri leírása – az ellenőrzési nyomvonallal összhangban - tartalmazta a normatív támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladataikat.</p> <p>Az Intézmény statisztikai adatszolgáltatását a felvételi és mulasztási naplók és a KIR adatbázisból archivált listák megfelelően alátámasztották. A vizsgálat során eltérést nem állapítottunk meg egyik tanév vonatkozásában sem. A felvételi és mulasztási naplók az óvodai nevelést igénybe vevő gyermekekre vonatkozóan megfelelően, egységesen, jól követhetően voltak vezetve.</p> <p>Az ellenőrzés vizsgálta az Intézményben az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek esetében az alátámasztó dokumentumok meglétét. Megállapítást nyert, hogy az óvodai felvételi és mulasztási naplókban rögzítésre került a sajátos nevelési igény ténye. A szakértői vélemények a felvételi és mulasztási naplókhoz csatoltan rendelkezésre álltak.</p> <p>Az adott évek október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők számának vizsgálata során eltérés nem mutatkozott. A felvételi és mulasztási naplók, valamint a KIR adatbázisából archivált lista megfelelően alátámasztotta az adatszolgáltatást.</p>	<p>A Szolnok Városi Óvodák rendelkezett a normatív támogatások igénylésére vonatkozó szabályozással, elkészült a folyamat ellenőrzési nyomvonala, illetve ezzel összhangban az érintett dolgozók munkaköri leírása is tartalmazta a vonatkozó feladatokat.</p> <p>A Szolnok Városi Óvodák a 2020/2021. és 2021/2022. nevelési évekre vonatkozó köznevelési statisztikáiban az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a köznevelési dokumentumok alapján megfelelően határozta meg.</p> <p>Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek száma az érvényes, szakértői bizottság által kiadott szakvélemények alapján kerültek meghatározásra mindkét tanévben.</p> <p>Az október 2-a és december 31-e között az óvodai ellátást első alkalommal ténylegesen igénybevevők számának megállapítása megfelelően történt.</p> <p>Az alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés rendelkezésére álltak a vizsgált nevelési évek vonatkozásában.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>Normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások igénylésének, elszámolásának vizsgálata</b></p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága</p>	<p>Az Intézmény rendelkezett az ellenőrzött időszakban hatályos alapító okirattal, amely alapján alaptevékenységként biztosítja a gyermekek napközbeni ellátása keretén belül a 3 éven aluli gyermekek gondozását-nevelését, harmonikus testi-szellemi fejlődésének segítését az életkori és az egyéni sajátosságok figyelembevételével. A bölcsődék ellátják továbbá a 6 éven aluli sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését, gondozását. A jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzat az alapító okirattal összhangban készült el.</p> <p>A vizsgálatot végzők rendelkezésére bocsátották a „Normatíva” főfolyamatra elkészített ellenőrzési nyomvonalat, amely magába foglalta a „normatíva felmérés” és „Elszámolás” részfolyamatokat.</p> <p>A folyamatban érintett munkavállalók munkaköri leírása azonban nem tartalmazta egyértelműen a normatív támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatokat és felelőségeket.</p> <p>Az ellenőrzés során a KENYSZI nyilvántartás adatai kerültek összevetésre a bölcsődei gyermekek egészségügyi törzslapjaival, illetve a szülőkkel, gondviselőkkel kötött megállapodások tartalmával.</p> <p>A bölcsődék szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámai 2021. évben 3 alkalommal változtak. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Bölcsődei Igazgatósága helyesen választotta meg a normatív támogatás elszámolásának módját a lehetőségek közül.</p> <p>A szakmai létszám meghatározásához valamennyi személyügyi iratanyag rendelkezésre állt, azonban azok tárolása nem volt megfelelő, a dokumentumokat nem típusonként, időrendben és nem a biztonságos iratkezelés elveinek megfelelően tárolták.</p> <p>A központi költségvetés kötött felhasználású támogatást biztosít az önkormányzatoknak a gyermekétkeztetési feladat finanszírozására. A támogatás feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján vagy külső szolgáltatótól vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést. A feltétel a Bölcsődei Igazgatóság esetében teljesült.</p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Bölcsődei Igazgatósága rendelkezett az ellenőrzés által érintett területre vonatkozó szabályzatokkal.</p> <p>A normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások igénylésének és elszámolásának felelősségi és hatáskörei írásban nem rögzítettek az érintett dolgozók munkaköri leírásaiban.</p> <p>A normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások elszámolásánál Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Bölcsődei Igazgatósága a bölcsődei ellátottak elismert számát nem pontosan állapította meg, kerekítési hibából adódóan.</p> <p>Az Intézmény tévesen tüntette fel az adatszolgáltatásában azon bölcsődei telephelyek számát, ahol az elismert gyermeklétszám nagyobb, mint 60 fő.</p> <p>Az elszámolásban szereplő ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók átlagos létszámát a rendelkezésre álló dokumentumok nem tudták teljeskörűen alátámasztani.</p> <p>A gyermekétkeztetés számított adagszámánál eltérés mutatkozott.</p> <p>Az ellenőrzés összességében megállapította, hogy a Intézmény a normatív, kötött felhasználású állami hozzájárulások és támogatások elszámolásakor nem teljeskörűen tartotta be a támogatás elszámolásának szabályait.</p>	<p>A munkaköri leírásokban a dolgozó által ellátott feladatokat és felelőségeket konkrétan kell megjelölni.</p> <p>Az adatok pontosságára, a kerekítésekre nagyobb figyelmet kell fordítani.</p> <p>A jogszabályban meghatározott adat-tartalmú közalkalmazotti alapnyilvántartást szükséges felvezetni.</p> <p>Megfelelő létszámnyilvántartás kialakítása és naprakész vezetése.</p> <p>Az intézményi létszámnyilvántartás kezelése során a meglévő kontrollok működésére nagyobb figyelmet szükséges fordítani, esetleg újabb kontrollopontokat kell beépíteni a folyamatba.</p> <p>A személyügyi iratanyagokat rendszeresen, áttekinthetően, típusonként szétválogatva, időrendi sorrendben szükséges tárolni.</p> <p>Az ellenőrzés javasolja a dokumentumok digitális tárolását és archiválását.</p> <p>A kontrollopontok erősítése szükséges.</p>



Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				
<b>A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés kertében történő vizsgálata</b>	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	<p>A zárási összesítő alátámasztotta a 2021. I. félévi adónemenkénti helyesbített előírásokat és befizetéseket. Az érdekeltségi alapból történő kifizetéshez teljesült az a feltétel, hogy az önkormányzat kezelésében lévő adókból elszámolt bevétel elérte a helyesbített előírással számolt fizetési kötelezettség 97%-át.</p> <p>A helyi adó hátralék állománya a 2020. december 31-ei állapothoz képest növekedett, ezáltal a rendelet 4.§ (2) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kellett.</p> <p>Az érdekeltségi alap forrás a rendeletnek megfelelően került megállapításra.</p>	<p>Az Adóügyi Osztály az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásait betartva járt el a 2021. év I. félévi érdekeltségi alap képzésénél</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>
<b>A Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztályán a 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet alapján képzett érdekeltségi alap belső ellenőrzés kertében történő vizsgálata</b>	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Igazgatóság Adóügyi Osztály	<p>Az adónemenkénti folyó évi helyesbített előírás megállapítását, valamint adónemenkénti évi befizetések teljesülését a zárási összesítő adatai alátámasztották. Teljesült a rendelet 4.§ (1) bekezdésében foglalt előírás, az önkormányzat kezelésében lévő adókból elszámolt bevétel elérte a helyesbített előírással számolt fizetési kötelezettség 97%-át.</p> <p>Az összes hátralékállomány csökkenést mutatott a 2021. június 30-ai állapothoz képest, ezáltal a 4.§ (2) bekezdésében előírtakat nem kellett alkalmazni.</p> <p>A rendelet megfelelő előírásainak figyelembevételével került megállapításra az érdekeltségi alap forrása.</p>	<p>Az Adóügyi Osztály az önkormányzat adóbevételeivel dolgozók érdekeltségi rendszerének szabályairól szóló 12/1999. (IV.1.) önkormányzati rendelet előírásait betartva járt el a 2021. év II. félévi érdekeltségi alap képzésénél</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>A 2020. évi helyi személyszállítási közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó beszámoló pénzügyi ellenőrzése</b></p>	<p>VOLÁNBUSZ Zrt.</p>	<p>A vizsgálat során ellenőrzésre és értékelésre került a VOLÁNBUSZ Zrt. 2020. évi helyi személyszállítási közszolgáltatás ellátásához kapcsolódó beszámoló szerinti ellentételezés összege. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor, ezért a Társaság elektronikus úton – tárhelyre történő feltöltéssel – biztosította a beszámoló alátámasztásához a számviteli rendszeréből Szolnok várost terhelő bevételek és kiadások elszámolását alátámasztó dokumentumokat, kimutatásokat, bizonylatokat.</p> <p>A 2020. évi közlekedési bevételeken belül a menetdíj bevétel 80,22 %-ot képviselt. Tendenciáját tekintve a 2016. évhez képest 2017. évre még minimális (0,4%-os) növekedés volt tapasztalható, azonban az ezt követő években már fokozatosan csökkenést mutatott, amely 2020. évben meghaladta jóval az előző éveket, hiszen ezévben 26,59 %-kal csökkent a menetdíj bevétel összege 2019. évhez képest. A bevételkiesés egyértelműen a COVID 19 járványhoz kapcsolódó intézkedések hatásaként magyarázható. A 2020. évi havi menetdíj bevételek alakulását a 2019. év azonos havi adataival összevetve, megállapítható volt, hogy a legnagyobb elmaradás április, május, június hónapokban jelentkezett. A legnagyobb arányú bevétel csökkenés a tanuló és nyugdíjas bérletek bevételénél mutatkozott.</p> <p>A szociálpolitikai menetdíj-támogatás kisebb mértékben csökkent ugyan, mint a menetdíj bevételek, de még így is jelentősnek mondható az előző évhez viszonyítva.</p> <p>A helyi utazások ellenőrzése kapcsán elszámolt pótdíj bevételek nagysága töredéke volt a 2019. évi bevételnek. A pandémiás helyzet miatt az ellenőrzött járatok száma is visszaesett, mivel az ellenőrzések elsősorban az utazási jogosultságot, a maszkviselési szabályok betartását, valamint a dohányzási tilalom betartását érintették.</p> <p>A 2020. évi ráfordítások összességében a 2019. évi ráfordításokhoz képest 6,29343%-kal csökkentek, azonban megállapítható volt, hogy voltak olyan költségelemek melyek növekedtek, míg az általános költségek jelentősen csökkentek.</p>	<p>A VOLÁNBUSZ Zrt. a Közszolgáltatási szerződés szerint elkészítette a 2020. évről szóló beszámolóját. A 2020. évi beszámoló adatait az ellenőrzéshez megküldött bizonylatok, kimutatások számszakilag alátámasztották.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált területet érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Vizsgálat címe	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p><b>A közös eljárásban lebonyolított 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselő-választáshoz és országos népszavazáshoz nyújtott támogatás felhasználásának szabály-szerűségi ellenőrzése</b></p>	<p>Választási Iroda Pénzügyi munkacsoport</p>	<p>A feladatellátáshoz szükséges hatás-, feladatkör meghatározások a Jegyzői Utasításokban megfelelően megtörténtek.</p> <p>A közös eljárásban lebonyolított 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselő-választással és országos népszavazással kapcsolatos kiadásokról és bevételekről pénzügyi tervet készített a Pénzügyi munkacsoport vezetője a központi normatíva rendszerre épülve, melyet a Helyi Választási Iroda vezetője jóváhagyott.</p> <p>A 016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselő-választásokhoz kapcsolódó tevékenységek kormányzati funkció kódon, illetve a 220315 Országgyűlési képviselők választása tervezési alapegységre a Támogatói Okirat szerinti előirányzat módosítás a helyszíni vizsgálat időpontjában folyamatban volt.</p> <p>A választás céljára rendelkezésre álló pénzeszközök elkülönített kezelése megvalósult.</p> <p>A kiadásokról a Jegyzői Utasításban meghatározott részletező nyilvántartásokat vezették. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek esetében a jogkörgyakorlások a szabályozással összhangban valósultak meg.</p> <p>Az indokolt többletkiadások kimutatásra kerültek.</p>	<p>A rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása célnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Összességében megállapítást nyert, hogy a közös eljárásban lebonyolított 2022. április 3. napjára kitűzött országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás előkészítése, lebonyolítása, gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.</p>	<p>Az előirányzatok rendezése, melynek közgyűlési jóváhagyása a vizsgálat időpontjában folyamatban volt.</p>
<p><b>Szolnok Megyei Jogú Város 4. számú egyéni választókerületében 2022. június 26. napjára kitűzött időközi helyi önkormányzati képviselőválasztáshoz utólag nyújtott támogatás felhasználásának szabályszerűségi ellenőrzése</b></p>	<p>Szolnok Megyei Jogú Város Helyi Választási Iroda Pénzügyi munkacsoport</p>	<p>A feladatellátáshoz szükséges hatás-, feladatkör meghatározások jegyzői utasításokban megtörténtek.</p> <p>Szolnok Megyei Jogú Város 4. számú egyéni választókerületében 2022. június 26. napjára kitűzött időközi helyi önkormányzati képviselőválasztás előkészítéséhez és lebonyolításához a pénzeszközök tervezése szabályszerűen megtörtént.</p> <p>A Támogatói Okiratba foglalt támogatás összegét a Nemzeti Választási Iroda utólag, a pénzügyi elszámolás elfogadását követő nyolc napon belül utalja át.</p> <p>A jogkörgyakorlások a Jegyzői utasításokban rögzítetteknek megfelelően érvényesültek a gyakorlatban.</p> <p>A felhasznált pénzeszközök elszámolása határidőre megtörtént, a többletkiadások kimutatásra kerültek, melyek indokoltak voltak.</p>	<p>A rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása a célnak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Összességében megállapítást nyert, hogy Solnok Megyei Jogú Város 4. számú egyéni választókerületében 2022. június 26. napjára kitűzött időközi helyi önkormányzati képviselőválasztáshoz kapcsolódó előkészítés, lebonyolítás, gazdálkodási jogkör gyakorlás megfelelt a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.</p>	<p>Az ellenőrzést végzők részéről a vizsgált terület érintően javaslat nem fogalmazódott meg.</p>

Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatának vezetője a jogszabályi követelménynek eleget téve elkészítette és megküldte 2022. évről készített éves belső ellenőrzési jelentését Szolnok Megyei Jogú Város polgármesterének, valamint Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala címzetes főjegyzőjének, mely alapján az alábbi tájékoztatást adta az elvégzett ellenőrzésekről az éves összefoglaló ellenőrzési jelentéshez (Vezetői összefoglaló):

„Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatánál 2022. évben 1 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 235/2021. (VII.15) közgyűlési határozatának 2. számú mellékletében szereplő nyolc intézményben.

2022 évben az ellenőrzési tervben szereplő 18 vizsgálat közül 17, továbbá egy soron kívüli ellenőrzés elvégzésére sor került az SZMJV Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatóságánál az ÁSZ 21106 ellenőrzés javaslati alapján tett intézkedések témában.

Két alkalommal kérték fel a belső ellenőrzési vezetőt tanácsadói feladatokra a SZMJV Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatóságánál, valamint a Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatánál.

**2022. évben Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 235/2021. (VII.15.) határozata szerint megállapodás alapján lefolytatott ellenőrzések 7 intézményben:**

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
2022/I	Rehabilitációs hozzájárulás bevallása, megfizetése	EBIG	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/III	Az Intézményi vagyonyilvántartás számviteli megfelelése	PHESZ	pénzügyi	végrehajtott
2022/IV	A jubileumi jutalom jogosultságának ellenőrzése 2021-re vonatkozóan.	SZVO	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/V	Pénzügyi kifizetések szabályszerűsége	DJM	pénzügyi	végrehajtott
2022/VI	A 2022. évi költségvetési tervezés megalapozottsága, évközi teljesítése	SZBBKK	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/VII	Könyvtár használók nyilvántartása	VFK	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/IX	A 2021. évi mérlegtételek leltárral történő alátámasztása a KESZ-nél	KESZ	szabályszerűségi	végrehajtott
SK/1/2022	Ász jelentés alapján javasolt intézkedések végrehajtása	EBIG	soron kívüli	végrehajtott
2022/X	Mérlegben szereplő főkönyvekhez tartozó analitikák, azok egyeztetésének eljárása	PHESZ	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XI	Kontrollkörnyezet megfelelése	DJM	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XII	A beszerzett tárgyi eszközök bevételezésének intézményi gyakorlata	EBIG	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XIII	Hóközi kifizetések jogszerűségének vizsgálata	KESZ	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XIV	Az egészségügyi szolgálati jogviszonyhoz kapcsolódó munkaügyi dokumentumok szakszerűsége, megfelelése	EBIG	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XV	Sajátos nevelési igényű gyermekek nyilvántartása, éves statisztikai jelentés és normatív állami támogatások	SZVO	szabályszerűségi	végrehajtott

	igénylése, elszámolása egyezősége 2020. és 2021. évekre vonatkozóan			
2022/XVI	A SZBBKK 2021 évi működésének, valamint gazdálkodásának vizsgálata	SZBBKK	pénzügyi	végrehajtott
2022/XVII	Kölcsönzési folyamat szabályszerű végrehajtása	VFK	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/XVIII	A beszerzett tárgyi eszközök bevételezésének intézményi gyakorlata, dokumentáció ellenőrzés.	SZVO	szabályszerűségi	elmaradt

### Saját intézménynél végrehajtott a vizsgálatok 2022. évben:

Sorszám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
2022/II	Pályázati eljárások egyszerűsített ajánlattételi eljárások lebonyolítása	szabályszerűségi	végrehajtott
2022/VIII	2021. évi tárgyi eszköz leltár lebonyolítása, kiértékelése a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél	szabályszerűségi	végrehajtott

Tanácsadást tárgyévben nem tervezett a belső ellenőr, évközben felkérés alapján elvégzett két tanácsadás a bizonyossági ellenőrzésekre tervezett ellenőri napokon történt.

A tervezett ellenőri napok és a soron kívüli kapacitás bizonyosságot adó tevékenységgel, illetve tanácsadással hasznosultak. Bizonyosságot adó tevékenységre 137 napot fordított a belső ellenőr a tervezett 190 nappal szemben, a 18 ellenőrzés a tervezettnél kevesebb nappal valósult meg. 2022. évben a kapacitásban szereplő 10 napot 38 nappal meghaladta a belső ellenőrzési vezető táppénzes napjainak száma. Egy tervezett ellenőrzés a Szolnok Városi Óvodáknál elmaradt, a 21106 ÁSZ jelentés alapján a SZMJV Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatóságánál az intézmény vezetőjének intézkedéseit soron kívüli ellenőrzés során vizsgálta a belső ellenőr 2022. első félévében.”

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

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

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

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

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

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

Az Ellenőrzési Osztály 2022. évi tevékenysége nem csupán a Polgármesteri Hivatal munkáját érintette, hanem több szervezetet is - eltérő jellegű folyamatokat, tevékenységeket, eltérő időszakokra vonatkozóan - így e fejezetben ezen ellenőrzési tapasztalatok alapján készült az általános kitekintés, értékelés. Ennek figyelembevételével a belső kontrollrendszer öt elemének összegző értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján a következő:

## 1. Kontrollkörnyezet

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

A Polgármesteri Hivatal és az intézmények (kötségvetési szervek), gazdasági társaságok céljait alapvetően a Közgyűlés határozza meg (pl.: az alapító okiratokban, illetve a szervezeti és működési szabályzatokban). Az ellenőrzött szervezetek az előbbi szabályozókkal rendelkeztek, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént.

A feladatok tervezése jellemzően operatív jellegűek, illetve az adott évre vonatkoztak (pl. költségvetések, üzleti tervek) és amennyiben szükségessé vált, módosításukra javaslatot terjesztettek elő.

Elengedhetetlen minden olyan folyamat, tevékenység, feladat részletes szabályainak meghatározása, amely különféle kötelezettségeket, illetve jogokat állapít meg az egyes munkatársak számára (munkaköri leírások), a lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódó munkaköri leírások valamennyi esetben rendelkezésre álltak.

A kontrollkörnyezet megfelelő működéséhez elengedhetetlenül szükséges a szabályzatok aktualizálása, melyet a vizsgált szervezetek végrehajtottak.

2022. évben az Állami Számvevőszék Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának kizárólagos tulajdonában lévő valamennyi gazdasági társaságot érintően értékelte a jogszabályokban előírt belső szabályzatok meglétét. A lezárt ellenőrzések megállapították, hogy a gazdasági társaságok vezetői kialakították a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet.

## 2. Integrált kockázatkezelési rendszer

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

Az ellenőrzött szervezetek kialakított kockázatkezelési rendszerrel rendelkeznek.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei 2022. évben is Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala ellenőrzési nyomvonalainak aktualizálásáról és működéséről szóló 10/2020. (IX.30.) Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzői utasítása alapján folyamataikat felülvizsgálták, kockázatelemzésüket elvégezték. Év közben egyéb módosítás nem történt. A leggyakrabban alkalmazott kockázatelkerülő módszerek a folyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés.

A folyamatszabályozások nagymértékben csökkentik a csalás és korrupció kockázatát. Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2022-ben az ellenőrzés tudomása szerint nem történt.

### 3. Kontrolltevékenységek

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

A vezetők az ellenőrzést, mint kontrolltevékenységet, többek között az aláírási jogok gyakorlásával, a rendelkezésre álló információk elemzésével és értékelésével, számonkérés útján látják el, ezáltal biztosítva a döntések megalapozottságát, valamint a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését.

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

A Polgármesteri Hivatal tevékenységei esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok szabályai a belső szabályzatokban megtalálhatóak. Az egyes folyamatok sajátosságait figyelembe véve kialakították a vezetői, szervezeti, jogosultági és számviteli kontrollokat. A belső szabályzatokban a felelősségi köröket meghatározták, a feladatok szétválasztása megvalósult.

Az ellenőrzött szervezetek feladatai 2022. évben legtöbb esetben nem változtak. Amely szervezetet átszervezés érintett, ott a folyamatok felülvizsgálata, illetve az új feladatoknak megfelelő kontrollok kialakítása megkezdődött.

### 4. Információ és kommunikáció

A szervezeteknek minden szinten törekedni kell a közölt információ pontosságára, megbízhatóságára és közérthetőségére. A jó működés feltétele, hogy a megfelelő információ megfelelő időben és megfelelő módon a megfelelő helyre jusson el. Az Önkormányzat és szervezetei közötti kommunikáció folyamatosan biztosított mindkét fél részéről, melynek elsődleges eszköze az elektronikus levél, valamint szükség esetén a személyes egyeztetések. Szolnok város lakossága tájékozódhat az ellátott közügyekről és döntésekről a Közgyűlés munkaterv szerinti üléseinek élő közvetítésein keresztül. Továbbá a lakosság Szolnok Megyei Jogú Város hivatalos honlapján is értesülhetett a várost érintő információkról.

A Polgármesteri Hivatalnál biztosítottak a megfelelő információs eszközök, hogy az információk közzétevése megbízható és folyamatos legyen (Intranet). A keletkezett iratok - Iratkezelési szabályzat szerint - nyilvántartása, kiadmányozása szabályozott, a hozzáférési jogosultságok meghatározottak.

### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján a monitoring rendszer működtetésével a vezetőknek és valamennyi szervezeti egységnek lehetősége van az ellátott tevékenységnek, illetve a szervezeti egységen belül a saját feladatellátásnak, a kitűzött célok megvalósításának nyomon követésére. A szervezetek, szervezeti egységek monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll, mely folyamatos felülvizsgálatot és fejlesztést igénylő feladat.

A lefolytatott külső, valamint a belső ellenőrzések megállapításairól és javaslatairól amennyiben szükséges volt intézkedési tervet, majd a végrehajtást követően beszámolókat készítettek.

A monitoring rendszer része még az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzés, mely a jelentéskészítés időpontjában 1 fő belső ellenőrzési vezetőből és 2 fő belső ellenőrből áll. A belső ellenőrzés munkáját 1 fő belső ellenőrzési koordinátor segíti. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységgel, valamint tanácsadói tevékenységével járult hozzá 2022. évben is az ellenőrzött szervezetek szabályos működéséhez.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

2022. évben az Ellenőrzési Osztály a bizonyosságot nyújtó tevékenység során az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokról a Bkr. 47.§ (1) bekezdése értelmében éves bontásban nyilvántartást vezetett, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követi.



## Létszám és erőforrás

1/a. függelék

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső erőforrás						Külső erőforrás				Közigyűlési határozat alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezés-re álló létszám (fő)	ellenőri nap		ő	ellenőri nap	ellenőri nap		ellenőri nap					
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>		5,00	5,00	4,00	3,75	580,00	453,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258,00	208,00	838,00	661,00
<b>I.</b>	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	4,00	4,00	3,00	2,75	543,00	404,00	0,00		0,00		90,00	90,00	633,00	494,00
<b>II.</b>	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	1,00	1,00	1,00	1,00	37,00	49,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168,00	118,00	205,00	167,00

## Ellenőrzések

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
<b>Helyi önkormányzat (I.+III.+IV.)</b>		40,00	40,00	512,00	419,00	0,00	0,00	5,00	11,00	44,00	87,00	0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	101,00	0,00	0,00	47,00	53,00	698,00	607,00	0,00	0,00	698,00	607,00
I.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály (I.+III.)	25,00	25,00	354,00	308,00	0,00	0,00	2,00	9,00	12,00	61,00	0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	101,00	0,00	0,00	29,00	36,00	498,00	470,00	0,00	0,00	498,00	470,00
a)	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	12,00	12,00	276,00	205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	101,00	0,00	0,00	14,00	14,00	366,00	306,00	0,00	0,00	366,00	306,00
aa)	Saját szervezetnél	1,00	1,00	24,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	101,00	0,00	0,00	14,00	14,00	366,00	306,00	0,00	0,00	366,00	306,00
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	24,00	25,00	0,00	0,00	24,00	25,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	11,00	11,00	252,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	101,00	0,00	0,00	2,00	2,00	90,00	101,00	0,00	0,00	90,00	101,00
b)	Soron kívüli kapacitás		4,00		41,00		0,00		1,00		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00	11,00	11,00	252,00	180,00	0,00	0,00	252,00	180,00
ba)	Saját szervezetnél		4,00		41,00		0,00		1,00		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		5,00	42,00	74,00	0,00	0,00	42,00	74,00
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		4,00		41,00	0,00	0,00		41,00
bc)	Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00		0,00		1,00		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
II.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat (II.+IV.)	15,00	15,00	158,00	111,00	0,00	0,00	3,00	2,00	32,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,00	17,00	200,00	137,00	0,00	0,00	200,00	137,00
1.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	2,00	2,00	22,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	32,00	21,00	0,00	0,00	32,00	21,00
aa)	Saját szervezetnél	2,00	2,00	22,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	32,00	21,00	0,00	0,00	32,00	21,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	22,00	21,00	0,00	0,00	22,00	21,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály által közgyűlési határozat alapján ellátott belső ellenőrzés	13,00	9,00	78,00	62,00	0,00	0,00	2,00	8,00	12,00	28,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	17,00	90,00	90,00	0,00	0,00	90,00	90,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	12,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	13,00	9,00	78,00	62,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	12,00	8,00	0,00	0,00	12,00	8,00
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	13,00	15,00	78,00	82,00	0,00	0,00	78,00	82,00
IV.	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat által közgyűlési határozat alapján ellátott belső ellenőrzés	13,00	13,00	136,00	90,00	0,00	0,00	3,00	2,00	32,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	15,00	168,00	116,00	0,00	0,00	168,00	116,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	13,00	13,00	136,00	90,00	0,00	0,00	3,00	2,00	32,00	26,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	16,00	15,00	168,00	116,00	0,00	0,00	168,00	116,00

## Tevékenységek

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
<b>HeLYi önkormányzat (I.+II.+III.+IV.)</b>		698,00	517,00	0,00	0,00	78,00	20,00	10,00	0,00	15,00	6,00	0,00	0,00	47,00	28,00	0,00	0,00	838,00	661,00	0,00	0,00	838,00	661,00	
I	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	498,00	380,00	0,00	0,00	78,00	12,00	10,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	42,00	8,00	0,00	0,00	633,00	494,00	0,00	0,00	633,00	494,00	
a)	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály	366,00	306,00	0,00	0,00	78,00	12,00	10,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	42,00	8,00	0,00	0,00	501,00	330,00	0,00	0,00	501,00	330,00	
aa)	Saját szervezetnél	24,00	25,00	0,00	0,00	48,00	6,00	10,00	0,00	15,00	4,00	0,00	0,00	42,00	8,00	0,00	0,00	129,00	43,00	0,00	0,00	129,00	43,00	
ab)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	90,00	101,00	0,00	0,00	15,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00	107,00	0,00	0,00	105,00	107,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	252,00	180,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105,00	107,00	0,00	0,00	105,00	107,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	42,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267,00	180,00	0,00	0,00	267,00	180,00	
ba)	Saját szervezetnél		41,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	42,00	74,00	0,00	0,00	42,00	74,00	
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		41,00		0,00	0,00	41,00	
bc)	Egyéb ellenőrzések		33,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
II	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	200,00	137,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	5,00	20,00	0,00	0,00	205,00	167,00	0,00	0,00	205,00	167,00	
I	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat	32,00	21,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	5,00	20,00	0,00	0,00	37,00	49,00	0,00	0,00	37,00	49,00	
aa)	Saját szervezetnél	22,00	21,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	5,00	20,00	0,00	0,00	27,00	49,00	0,00	0,00	27,00	49,00	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
III	Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály által közgyűlési határozat alapján ellátott belső ellenőrzés	90,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	90,00	0,00	0,00	90,00	90,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ab)	Irányított szerveknél	12,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések	78,00	82,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	8,00	0,00	0,00	12,00	8,00	
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	78,00	82,00	0,00	0,00	78,00	82,00	
IV	Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat által közgyűlési határozat alapján ellátott belső ellenőrzés	168,00	116,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168,00	118,00	0,00	0,00	168,00	118,00	
aa)	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	
ab)	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	
ac)	Egyéb ellenőrzések	168,00	116,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	
b)	Soron kívüli kapacitás		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	168	118	0	0	168	118	
																		0	0	0	0	0	0	