

ELŐTERJESZTÉS

a 2022. évi éves ellenőrzési jelentésről és a 2022. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentésről

Tisztelt Képviselő-testület!


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. §-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves jelentés tartalmát, 49. §-a pedig az elkészítésük és jóváhagyásuk módját, valamint határidejét. A hivatkozott jogszabály szerint a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgárnesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

Az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatal, GMK és Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény) a 2022. évi éves ellenőrzési jelentéseiket a kormányrendeletben meghatározottaknak megfelelő tartalommal és határidőre, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató tartalmi követelményeit figyelembe véve elkészítették és a Bkr. által előírt határidőben megküldték a Polgárnesternek és a Jegyzőnek.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2023. május „09.„


dr. Kevevári Edit
jegyző

1. Mellékletek:

1. számú melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési jelentés
2. számú melléklet: 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

2. Előkészítésért felelős szervezeti egység(ek):

Belső Ellenőrzési Osztály

2023. május. 8.

Aláírás: 

3. Bizottságok: Pénzügyi Bizottság,

4. Meghívandók:

5. Háttéranyag a Belső Ellenőrzési Osztályon található.

Határozati javaslat:

1. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2022. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. május 25.

2. Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a.....iktatószámú előterjesztés 2. melléklete szerinti tartalommal elfogadja a 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Felelős: jegyző

Határidő: 2023. május 25.

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdés

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges!

Képviselői Csoportnak
leadva:
2023 MÁJ 9
Átvette:.....

.....
hatályosság
felülvizsgálatra érkezett:.....

.....hó-n

.....
felülvizsgálatra érkezett:.....

2023 MÁJ 09.

.....hó-n

deus



Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály

2022. évi Éves Ellenőrzési
Jelentés



Készítette:
Szarka Péterné
osztályvezető

Jóváhagyta:
Dr. Kevevári Edit
Jegyző

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Osztály

2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tartalom

Rövidítésjegyzék	5
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	9
AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	10
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	11
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)	11
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ...	11
1. Terv szerinti ellenőrzések	11
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	12
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	13
4. Tervtől való eltérések	13
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	13
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	14
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága	14
1. Személyi feltételek	14
1. Tárgyi feltételek	15
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	15
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	16
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	16
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	16
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	16
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	17
I/3. Tanácsadói tevékenység	17
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	19
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	19
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	21
1. Kontrollkörnyezet	21
1.1. Célok és szervezeti felépítés	21
1.2. Belső szabályzatok	21
1.3. Feladat-, és felelősségi körök	21
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	22
1.5. Humán-erőforrás	22
1.6. Etikai értékek és integritás	22
2. Integrált kockázatkezelési rendszer	22
3. Kontrolltevékenységek	23

3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek.....	23
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	23
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	24
4.	Információ és kommunikáció	24
4.1.	Információ és kommunikáció	24
4.2.	Iktatási rendszer	24
4.3.	Szervezeti integritást sértő események jelentése	25
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	25
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	25
	MELLÉKLETEK	28
1.	számú melléklet A 2022. évben végzett ellenőrzések 2022. december 31-ei állapota.....	28
2.	számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2022. év	28
3.	számú melléklet Ellenőrzések 2022. év	28
4.	számú melléklet Tevékenységek 2022. év	28
5.	számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2022. év	28
6.	számú melléklet Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2022. év	28
7.	számú melléklet A BEO által a 2022. évben végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása	28

Rövidítésjegyzék

<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<i>Áhsz</i>	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
<i>Art.</i>	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
<i>BEO</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet
COVID	A Covid19 (koronavírus-betegség 2019, coronavirus disease 2019) vírusos légúti, illetve légzőszervi megbetegedés, amelyet a SARS-CoV-2 nevű koronavírus okoz. A vírus, miután 2019 decemberében járványt okozott, néhány hónapon belül világszerte elterjedt. Az Egészségügyi Világszervezet (WHO) 2020. március 11-én hirdette ki a betegség okozta világjárvány megjelenését.
<i>Hivatal</i>	<i>XV. kerületi Polgármesteri Hivatal</i>
<i>Hatályos SZMSZ</i>	<i>Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 8/2022. (VI. 1.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról.</i>
<i>Önkormányzat</i>	<i>Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata</i>
<i>veszélyhelyzet kihirdetése</i>	<i>a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, illetve a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet</i>
<i>veszélyhelyzet</i>	<i>a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet (27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet] szerinti veszélyhelyzet</i>

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 2022. évben az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban – a 2022. év során hivatalban lévő mindkét – Jegyző gondoskodott a korábban kialakított belső ellenőrzés, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról.

A Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltak szerint biztosítottak voltak a belső ellenőrzés működési feltételei.

A Belső Ellenőrzési Osztály (továbbiakban BEO) – a 2022. év során hivatalban lévő mindkét – Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte tevékenységét, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg, így biztosítva volt a BEO funkcionális és adminisztratív függetlensége.

A BEO létszáma 2022. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2022. évben is – a korábbi két évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az osztályügyintézői feladatokat. A 2022. évben külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásba nem vonta be. A BEO bevonásra került ugyan a 2022. évi Országgyűlési képviselők választásának 2022. évi lebonyolításába supervisor feladatok ellátása révén, de sem ez sem a belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A BEO vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában és részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A 2021. évben eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek, így a 2022. évben ilyen kötelezettségük nem volt. A belső ellenőrzési vezető 2021. évben, a belső ellenőr a 2022. évben közigazgatási szakvizsgát tett.

A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

A BEO vezetője a 2022. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések és – átruházott hatáskörben – a külső ellenőrzések nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) 2022. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt. Így a helyszíni ellenőrzések során a helyszínen történő, illetve rendkívüli intézkedések kapcsán a home office munkavégzés esetében is biztosítottak voltak a munkafeltételek.

A BEO rendelkezett 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 327/2021. (XI.25.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BEO vezető a 2022. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 4 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának – kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél

A 2022. évben a BEO – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzést is figyelembe véve 4 ellenőrzést zárt le. A soron kívüli ellenőrzésen felül két 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és egy 2022. évben indított ellenőrzés lezárása történt meg 2022. december 31-éig.

A BEO „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2022. évben megkezdte, de azt a 2023. évben zárta le.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2022. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2022. évben nem került sor.

A fentiek figyelembe vételével a BEO 2022. évben 68 javaslatot tett, melyek közül legszámosabb volt a „kiemelt”¹ (57 db 84%), ezt követte az „átlagos”² (1%) megállapítások/javaslatok száma, ami 5 db volt. Tanácsadói szerepének kihangsúlyozását jelenti, hogy 6 „célszerűségi” megállapítás (1%) is megfogalmazásra került.

A 2022. évi Ellenőrzési Tervben szereplő ellenőrzésekre tervezett 420 nap teljes körűen felhasználásra került, így 2022. december 31-éig 5 vizsgálat (helyszíni ellenőrzés) elindítása történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására 4 ellenőrzés esetében került sor.

A BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta – 2022. december 31-éig lezárt – ellenőrzések esetében az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a Jegyző azokat elfogadta.

Az ellenőrzések hasznosulása a 2021. évhez (19,8%) képest magasabb szinten (51,85%) valósult meg, ugyanis a BEO 95 javaslatából 49 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022 évben lezárt ellenőrzések esetében a tárgyévben belül letelt az intézkedési tervben az ellenőrzött által vállalt határidő.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejárta után – az ellenőrzöttek eleget tettek.

¹ **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

² **Átlagos jelentőségű**nek minősül a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

A 2022. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2020-2023-ban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban a BEO kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres tanácsadással segítette a Jegyző és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok munkáját.

A tanácsadási tevékenység növelése továbbra is a BEO kiemelt célja volt. A 2021-ben a pandémia miatti home office a tanácsadási tevékenységet visszavetette. A 2022. évben a belső ellenőrzés 53 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2021. évhez képest közel 40%-os emelkedést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a növekedés közel kétszeres (2021-ben 89 óra 2022-ben 176 óra), ami arra utal, hogy bonyolult, nagyobb körültekintést igénylő témákban, az előző évhez képest több alkalommal kértek a segítséget a szervezetek/szervezeti egységek.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban **Bkr.**) – 48-49-§-okat magába foglaló 23. pontja – rendelkezik **Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről.**

A 48. §-a kimondja, hogy

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

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

A 49. § (1) bekezdése szerint

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet **jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

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

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető **az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek,** illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év **február 15-ig.**

(3a) **A jegyző³** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – **a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

³ A Bkr. 49. § (3a) bekezdése 2020. január 1-től úgy módosult, hogy ettől kezdődően nem a polgármester, hanem a jegyző az, aki a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

Az Éves Ellenőrzési Jelentés készítésének célja a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtakkal összhangban:

1. Segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja az Önkormányzat tájékoztatása az intézményei belső kontrollrendszerének működéséről.
3. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő Testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2022. évi Éves Belső Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2021 augusztusában kiadott Útmutatóban előírt formában és tartalommal készült.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A BEO rendelkezett 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 327/2021. (XI.25.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BEO vezető a 2022. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitásszámítás alapján állította össze.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 4 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél

A 2022. évben a BEO az I/1/a) 2. pontban részletezett, a polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzést is figyelembe véve 4 ellenőrzést zárt le. A soron kívüli ellenőrzésen felül két 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és egy 2022. évben indított ellenőrzés lezárása történt meg 2022. december 31-éig.

A BEO „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2022. évben megkezdte, de azt a 2023. évben zárta le.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2022. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2022. évben nem került sor.

A fentiek figyelembe vételével a BEO 2022. évben **68 javaslatot tett, melyek közül legszámosabb volt a „kiemelt” (57 db 84%), ezt követte az „átlagos” (1%) megállapítások/javaslatok száma, ami 5 db volt.** Tanácsadói szerepének kihangsúlyozását jelenti, hogy **6 „célszerűségi” megállapítás (1%) is megfogalmazásra került.**

A 2022. évi Ellenőrzési Tervben szereplő ellenőrzésekre tervezett 420 nap teljes körűen felhasználásra került, így 2022. december 31-éig 5 vizsgálat (helyszíni ellenőrzés) elindítása történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására 4 ellenőrzés esetében került sor.

A BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta – **2022. december 31-éig lezárt – ellenőrzések esetében az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a Jegyző azokat elfogadta.**

Az ellenőrzések hasznosulása a 2021. évhez (19,8%) képest magasabb szinten (51,85%) valósult meg, ugyanis a BEO 95 javaslatából 49 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022 évben lezárt ellenőrzések esetében a tárgyévben belül letelt az intézkedési tervben az ellenőrzött által vállalt határidő.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejárta után – az ellenőrzöttek eleget tettek.

A belső ellenőrzés munkatársai **2022 évben elvégezték a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023 és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát, átdolgozását, aktualizálták az Belső Ellenőrzési Osztály Ügyrendjét, amik jegyzői jóváhagyással kiadásra kerültek.**

A BEO tevékenység során törekedett a megállapítások előremutató, az ellenőrzöttet segítő megtételére, egy ellenőrzés során **átlagosan 24 javaslat került megfogalmazásra.**

Az ellenőrzések során tett javaslatok magas száma annak köszönhető, hogy a belső ellenőrzés – csatlakozva az ellenőrzési szakma gyakorlatához és iránymutatásaihoz – az ellenőrzési tevékenysége kapcsán a belső kontroll öt alapelemét is minden ellenőrzés esetében ellenőrizte a vizsgálati céllal összefüggésben.

Az 1. számú melléklet tartalmazza a 2022. évben elvégzett ellenőrzések 2022. december 31-ei állapotát.

A 3. számú melléklet a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait.

A BEO az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés esetében értékelte az ellenőrzötnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

A polgármester 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el az ESZI Területi Gondozás, valamint a Gazdasági Működtetési Központ vonatkozásában két kiemelt terület, az étkezés és házi segítségnyújtás tekintetében, mert az ESZI saját hatáskörében elvégzett belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén kirívó hiányosságok tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében.

Az ellenőrzés arra irányult, hogy az ESZI feladatellátása a kiemelt területen megfelelően szabályozott-e; érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai; biztosítottak voltak-e a feladatellátás személyi és tárgyi feltételei, kiépített volt-e és működött-e a belső kontrollrendszer, a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés; a feladatellátást a jogszabályi előírásokkal összhangban támogatták-e az alkalmazott informatikai rendszerek, illetve betartották-e a GMK-val kötött Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltakat, működött-e a tulajdonosi ellenőrzés.

A cél volt többek között annak a megállapítása is, hogy a kiemelt területen 5 évre visszamenőleg (2017-2022. évek között) keletkezett-e anyagi kár, történt-e és milyen mulasztás a feladatellátásban, és ha igen, milyen tényezők, körülmények játszottak közre, megállapítható-e kik a felelősök.

Az ellenőrzést az intézményi területi ellátási tevékenység – a Kontyfa utcai telephelyet érintően az étkezés és házi segítségnyújtás szolgáltatásainál – végzése az ESZI-nél és a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodás tartalmazta feladatok – elsősorban pénzügyi, számviteli, könyvviteli – végrehajtása a GMK-nál tekintetében folytattuk le.

Az ellenőrzésben az ESZI-n kívül érintett szervezet volt a XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály, mint a felügyeletet ellátó (fenntartónál).

Az ellenőrzés eredményének részletei az I/1/b) pontban olvashatók.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés megindítására a 2022. évben nem került sor.

4. Tervtől való eltérések

A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya 2022. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Munkaterve a Képviselő-testület 327/2021. (XI.25.) ök. számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2022. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a BEO támaszkodott a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatértékeléssel is.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a BEO engedélyezett létszáma 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) volt, ennek figyelembe vételével került sor 4 vizsgálat megtervezésére.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta 4 terv szerinti ellenőrzésből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél

A 2022. évben nem volt eltérés a BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében foglaltaktól.

A 4. számú melléklet a 2022. évben a BEO által végzett tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás

A Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására.

A BEO vezetője a jogszabályban foglaltak szerint járt el.

2022. évben az Önkormányzat egyik intézményénél a saját hatáskörében elrendelt belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás egyik telephelyén kirívó hiányosságok

voltak tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében. A feltárt vizsgálati eredmények alapján a polgármester 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot is elrendelt, mely az intézményre és Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltak szerint a könyvviteli feladatokat ellátó intézményre is kiterjedt.

A rendelkezésre álló információk alapján az intézményi területi ellátási tevékenység kapcsán a szolgáltatások igénybevétele során rendszeres, (több éven át tartó), tudatos (szándékos), **súlyos szabálytalanságot jelentő, büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekménysorozatra** kerülhetett sor: többéves rossz gyakorlat került felszínre, amelyből jelentős összegű kár is keletkezett.

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés a számára biztosított összes jogszabály adta lehetőséget és módszert alkalmazta, azonban az ügy teljes feltérképezésére nem volt módja, az ellátottaknál ellenőrzést jogszerűen nem végezhetett. A további, akár bizonyító erejű dokumentumok beszerzésére már csak bűnüldözési eszközök felhasználásával volt lehetőség, melyre az ellenőrzési jelentésben felhívták a költségvetési szerv vezetőjének a figyelmét. Az Önkormányzat 2022. szeptember 12-én a rendőrségi feljelentés tett ismeretlen tettes ellen. Ebben jelentős értékre üzletszerűen, folytatólagosan elkövetett sikkasztás büntette miatt kérte az Önkormányzat a nyomozás elrendelését. Az ügyben ezen Jelentés lezárása óta – hatásköri áttételeken kívül – érdemi döntés nem született.

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A 2022. évi Ellenőrzési Tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület jóváhagyásával 2022. november 25-én véglegelte. A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 2 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr). A 2022. évi Éves ellenőrzési Terv ennek figyelembe vételével készült, a létszám és erőforrás tervet a 2. számú melléklet mutatja.

Az ellenőrök személyi állománya 2022-ben – a 2021. évhez képest – nem változott, egy belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat és az adminisztrációt egyaránt.

A BEO a 2022. teljes évben rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással.

A belső ellenőrzést végzők tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A 2022. évben külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

A BEO vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint a köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

Mind a BEO vezetője, mind a belső ellenőre szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. Eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek. Az esedékes továbbképzésük 2023. évben lesz.

A BEO vezetője és a belső ellenőre – könyvvizsgálók lévén – teljesítették a könyvvizsgálói, a belső ellenőrzési vezető az adószakértői továbbképzési kötelezettségüket is. A belső ellenőrzési vezető 2021-ben, a belső ellenőr 2022-ben közigazgatási szakvizsgát tett.

1. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (írásztal szék, szekrény, számítógép stb.) 2022. évben is rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához nélkülözhetetlenek az aktuális információkat szolgáltató szakkönyvek, szakmai anyagok biztosítása voltak.

Az online tanfolyamok, továbbképzések kiadott anyagait saját belső hálózatukon megőrzik, szükség szerint alkalmazzák, felhasználják.

A BEO munkatársai a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek. A K:\ meghajtón elérhetőek voltak a Hivatal szabályzatai és a vezetői utasítások. Az osztályon belüli információáramlást segítette, hogy a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok, iratminta sablonok egymás számára az M:\ meghajtón hozzáférhetőek.

A belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető a 2022. évben rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés során is biztosított volt. Így a Koronavírus miatt elrendelt rendkívüli intézkedések kapcsán a home office munkavégzés esetében is biztosítottak voltak a munkafeltételek.

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

A 2022. évben a BEO függetlensége biztosított volt, tevékenységét a Jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte, amit a 2022. októberétől, illetve 2022. decemberétől bekövetkezett Jegyző váltás nem befolyásolt.

A – 2022. évben hivatalban lévő mindkét – **Jegyző** a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében **a BEO vezetője és a belső ellenőre funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- tanácsadás.

A Jegyző a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásába nem vonta be. A BEO bevonásra került ugyan a **2022. évi Országgyűlési képviselők választásának 2022. évi lebonyolításába supervisor feladatok ellátása** révén, de sem ez sem a belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele **érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását**, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A BEO vezetője az osztály tevékenységének tervezése során önállóan járt el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva állította össze. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításait, következtetéseiket és javaslatukat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A BEO vezetője és a belső ellenőre tekintetében 2022-ben sem a bizonyosságot adó tevékenységük, sem pedig a tanácsadó tevékenységük során **nem álltak fenn** a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényezők.

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

A belső ellenőrzést végzők jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* nem sérültek, jogaikat nem korlátozták.

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

A fentebb leírtakon kívül a 2022. évben egyéb, a belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

A BEO bevonásra került ugyan a **2022. évi Országgyűlési képviselők választásának 2022. évi lebonyolításába supervisor feladatok** ellátása révén, de sem ez sem a belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele **érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását**, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A Covid sem veszélyeztette a BEO 2022. évi tevékenységét.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően a **2022. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását a BEO vezetője kialakította és naprakész vezetését biztosította.**

A BEO vezetője gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében a bizalmas iratokat a BEO zárható szekrényekben tárolta. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok ellenőrzésenként elektronikusan is megőrzésre kerültek. A 2022. év folyamán – összhangban a 2022. évben megújított Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023-2026-ban, és a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal – a BEO előtérbe helyezte az elektronikus dokumentálást és levelezést, amit nehezített, hogy az elektronikus aláírással rendelkezők a korábbi évekhez hasonlóan általánosságban nem éltek annak használatával.

2022-ben a BEO munkatársai megkapták az elektronikus aláírási lehetőséget, így 2022 októberétől kezdve az elektronikus aláírási formát alkalmazták, és az ellenőrzésekkel való kapcsolattartásban is ezt szorgalmazták a munkatársak (elsősorban a vezetők) esetében.

Az ellenőrzések nyilvántartása tekintetében az osztályügyintézői státusz 2020. évben történő megszüntetésével a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr látta el annak feladatait, így vezették az ellenőrzési dossziékat, a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt, a külső és belső ellenőrzések nyilvántartásait és végezték a papír-alapú, illetve az elektronikus dokumentumok teljes körű iktatását, a küldemények postázását.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a **BEO vezetője** (Jegyző által átruházott hatáskörben) **vezette a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartást és nyomon követte azok végrehajtását.**

A 2021. március 19-én kiadásra került a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása, amiben részletesen meghatározásra került, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot

szolgáltatni – már a 2021. I. félévről is – és vezetői szöveges összefoglaló beszámolót készíteni a tárgyévét követő év január 31-ig – így a 2022. évről is. Az adatok kiértékelése és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzésére jelen Jelentés leadását követően került sor, az eredményt a BEO munkájának összefoglalásáról szóló 2022. éves beszámoló tartalmazza.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a továbbiakban is törekednek a belső ellenőrök.

A belső ellenőrök továbbképzéseken és különféle (kreditpontos) – előnyben részesített e-learning – előadásokon vettek részt, figyelemmel kísérték a Bkr. szerinti külső ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

Előnyben részesítették a papírkímélő megoldásokat: elektronikus hozzáférésekkel biztosították a jelentés-tervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor, és elektronikusan adták át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek.

A BEO a 2022. év folyamán folytatta a 2021. évben megkezdett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását. A 2022. évben mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr elektronikus aláírási jogot kapott, ebből következően 2022. év októberétől bevezette a BEO-n elektronikus aláírás alkalmazását. A Polgármesteri Hivatalban elektronikus aláírással rendelkezők a korábbi évekhez hasonlóan, továbbra is elvéve használták csak azt, noha az év végén tapasztalható volt pozitív változás.

A 2021. évtől a speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadványt a Közgazdasági Főosztály kapta, amit a 2022. évben is a „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK Mappájában folyamatosan feltöltött és arról naprakészen nyilvántartást vezetett, a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt a BEO számára is.

A BEO a 2022. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére. Bármilyen típusú ellenőrzést végzett a kontrollrendszer működésének feltérképezését minden esetben az ellenőrzés tárgyát érintően elvégezte.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó további javaslatok az alábbiak:

- a Hivatal szabályzatainak további korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, továbbra is kiemelt figyelmet fordítva **a módosításokkal egybedolgozott** szabályzatok belső hálózaton történő közzétételére, mivel ez sajnálatos módon a 2021. évben nem valósult meg;
- a kockázatfelmérés és kezelés színvonalának növelése, ezáltal a kockázatok csökkentése, a kockázati tényezők folyamatos, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése, elmozdulás **a szervezet/szervezeti egység/tevékenység specifikus tényezők kialakítása irányába;**
- a kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása – fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrollelemek megerősítésére – **segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;**
- intézkedési tervek – vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli – megvalósulásának ellenőrzése.

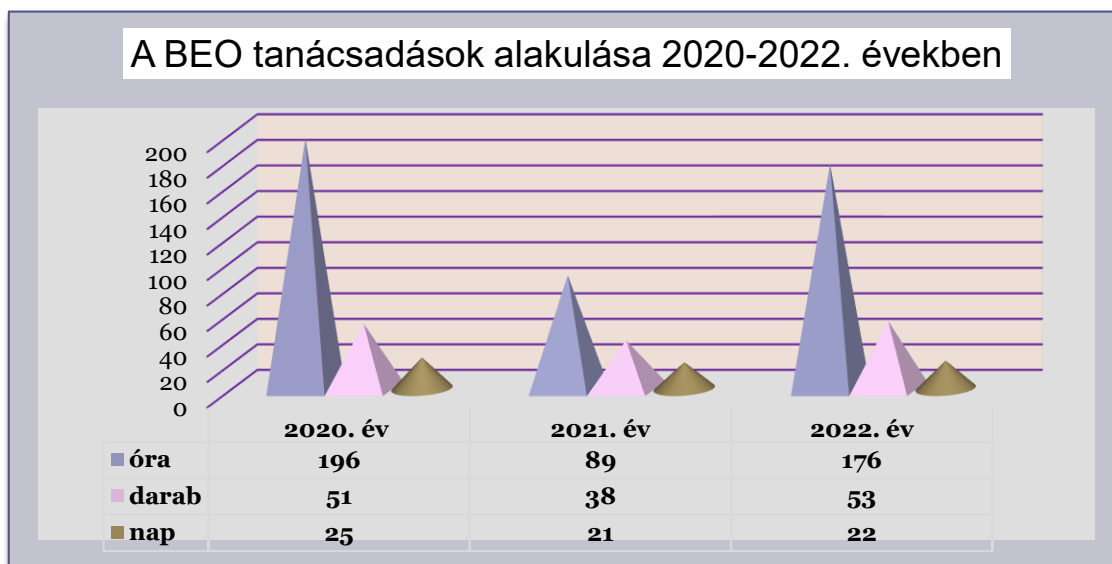
I/3. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető

és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége 2020-2022-ben

1. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A 2022. évben hatályos Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2023-mal és Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban a BEO a 2022. évben is kiemelt célkitűzésnek tekintette, hogy rendszeres tanácsadással segítse a Jegyző, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok elnökeinek munkáját hatékony és célszerű javaslatok megtételével.

A 2021-es esztendő a koronavírus miatt kevesebb lehetőséget teremtett a személyes konzultációkra, de 2022-ben a BEO tanácsaival ismét jelentősebb szerepet vállalt a felmerült problémák szakszerű kezelésében azzal, hogy tanácsival segítette a döntéshozók munkáját.

A BEO tanácsadások szintje a 2022. évben csaknem elérte a Covid előtti időszak (2020. év) adatait, mivel 2022-ben az előző évhez mérten jelentősen (mintegy harmadával) nőtt azok száma. A tanácsadásokra fordított idő is ezzel párhuzamosan emelkedett, a 2022. évben mintegy 22 napot fordított tanácsadásra, amelyeket nemcsak megkeresés alapján, hanem **megkeresés nélkül, csak preventív (megelőzési) céllal tett** az érintettek szakmai munkájának támogatására. A BEO 2022-ben közel 2-szer annyi időt fordított tanácsadásra, mint az azt megelőző évben. A tanácsadásaik kiterjedtek mind a Hivatal, az intézmények, a gazdasági társaságok, és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében felmerült problémákra, tanácsainkkal igyekeztünk minden területet segíteni.

A veszélyhelyzet kihirdetésével kezdődően a jogszabályi környezet gyakran módosult, melynek nyomán követése komoly nehézséget okozott.

A 7. számú melléklet tartalmazza a BEO által a 2022. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

A BEO 2021-től kezdődően felvállalta, hogy évente igazolást kér be az Önkormányzathoz tartozó, Bkr. hatálya alá tartozó szervezetek **vezetőinek Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozata** megtételéről, és figyelemmel kíséri a Hivatal ilyen tartalmú nyilatkozatait is.

Ebben a nyilatkozatban a vezetők többek között azon tevékenységükről adnak számot, hogy hogyan gondoskodtak pl. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, valamint, hogy az általuk vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett-e tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Az **Önkormányzatnál** és a **Hivatalnál** ezen nyilatkozatok megtétele megtörtént 2022. év vonatkozásában, figyelembe véve azt is, hogy a jegyző 2022. szeptember 30-i távozásával a **törtidőszaki nyilatkozatok is rendben elkészültek.**

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

A 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben szereplő 5 ellenőrzésből 3 db lezárása a tárgyévben megtörtént, **kettő ellenőrzés** helyszíni ellenőrzése **2021. év végén még folyamatban** volt, azok befejezésére és véglegesítésére 2022. évben került sor. Ezek az ellenőrzések a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek, mint 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzések:

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése;
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél.

2022. évben indított ellenőrzések:

- A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata;
- A közterület fenntartását ellátó külső cég finanszírozását meghatározó szerződés alapján a munkavégzés ellenőrzése;
- Rendkívüli, a polgármester által elrendelt ellenőrzés.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben szereplő 4 ellenőrzésből 3 ellenőrzés lezárása történt meg 2022-ben, egy ellenőrzés (A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata) 2022. év végén folyamatban volt, mely ellenőrzés elvégzése **2023. évre áthúzódott.** A 2022. évben egy, a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben nem szereplő, soron kívüli ellenőrzést is lefolytattunk, így 2022. december 31-éig 4 ellenőrzés elvégzéséről számolunk be.

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2022. évben lezárt ellenőrzések (összesen 4 db) Belső Ellenőrzési Kézikönyvünk alapján kialakított kategóriákba sorolt javaslatait. (Az egyes kategóriák tartalmi leírását lásd a I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése c. pontban foglaltakat.)

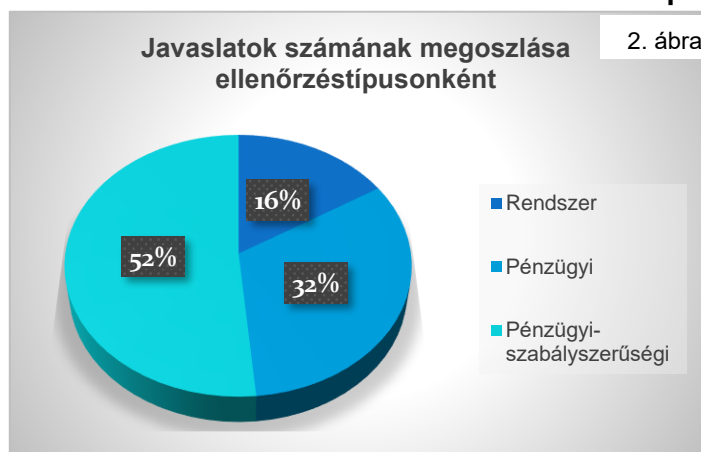
A 2022. évben lezárt belső ellenőrzések javaslatainak típusai (darab)

Ellenőrzés típusok	Kiemelt	Átlagos	Célszerűségi	Összesen
Rendszer (1)	4	3	4	11
Pénzügyi (1)	22	-	-	22
Pénzügyi-szabályszerűségi (1)	16	2	2	20
Pénzügyi-szabályszerűségi (1)	15	-	-	15
Összesen	57	5	6	68

Forrás: BEO saját nyilvántartása

2021-ben jelentős számú részletes (összesen 235 db) javaslatunk jelezte, hogy megítélésünk szerint több és esetenként jelentős **beavatkozásra** volt **szükséges** a működő rendszer(ek)be **a szabályos, és/vagy hatékony működés érdekében**. A javaslatok magas száma annak is betudható volt, hogy két olyan rendszervizsgálatunk is volt, ami több szervezet/szervezeti egység működését is érintette (pl. iratkezelés), ezért a javaslatok is több szervezetet, vezetési szintet érintettek, generálisak voltak.

2022-ben ezzel szemben **inkább szervezet specifikus**, vagy csak egy-egy szervezeti



Forrás: BEO statisztika

egységet érintő ellenőrzéseink **inkább csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**, nem, vagy nem általánosan terjedtek ki más szervezetre/szervezeti egységre. 2022-ben tett javaslataink száma összesen 68 darab volt, melyek közül számos esetben egy javaslaton belül ahhoz szorosan kapcsolódó számos alintézkedés elvégzését is szorgalmaztuk.

A javaslatok több mint fele a 2 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés típusához kapcsolódott és többségük

azonnali beavatkozást igényelt.

Az intézkedésre kötelezett szervezetek/szervezeti egységeknek tett javaslataink száma 95 volt, azaz volt olyan javaslat, ami több arra illetékes területnek is megfogalmazásra került.

A 6. számú melléklet az 57 darab „kiemelt” kategóriába sorolt javaslatához tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze. A „kiemelt” javaslatok egy része több szervezetet/szervezeti egységet is érintett, azonban ez a 2022. évben kevésbé volt jellemző, mint egy évvel korábban. Ugyanakkor emelkedett a „célszerűségi”, illetve az „átlagosnak” minősülő javaslataink száma.

A kiemelt jelentőségű megállapítások közé tartoznak pl. az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet/szervezeti egység jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A „kiemelt” jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

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

A BEO rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a BEO vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2022. évben a Polgármesteri Hivatal minden szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések az intézkedési tervek elkészítését is figyelembe véve, egy rendszerellenőrzés, két pénzügyi-szabályszerűségi, és egy pénzügyi ellenőrzés befejezése megtörtént 2022. december 31-éig, egy rendszer ellenőrzés folyamatban volt a 2022. év végén. Az ellenőrzésekben egy önkormányzati intézmény, valamint két gazdasági társaság és egy közfeladatot ellátó külső gazdálkodó szervezet is érintett volt.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak. A 2021. évben elkezdett szervezeti változások (XV. MÉDIA Nkft. és a Csokonai Kulturális központ megszűnése, illetve átalakulásuk Csokonai Nkft.-vé) a 2022. évben tovább folytatódtak (RÉPSZOLG Nkft. eszközállományának Palota Holding általi kivásárlása – gyakorlatilag beolvadása). A Hivatal szervezeti egységei alapjába véve nem változtak, de feladataik szerte-ágazók.

1.2. Belső szabályzatok

Annak ellenére, hogy folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2022. évben még mindig voltak szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének.

A **gazdasági társaságoknál** a Ptk. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak. Előfordult azonban, hogy a Számv. tv. szerinti szabályzatokat nem teljes körűen készítették el, vagy nem aktualizálták, illetve nem szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály, vagy az Alapító okirat/Alapszabály előír. A 2021. és 2022. években a szervezeti változások csak fokozták a helyzetet, az érintett szervezetek esetében, a Számv. tv. szerinti szabályzatok határidőben történő elkészítése nem történt meg. A szervezeti változással nem érintett szervezetek esetében a 2021. évhez hasonlóan még a 2022. évben is még mindig voltak olyan **szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak.**

Az **intézmények** esetében az Áht./Ávr. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak, azonban előfordult azonban, hogy azokat nem aktualizálták, illetve **nem teljes körűen szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály előír.**

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására a **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.** Ezt segítette a 2021. évben, majd 2022-ben is a hivatali SZMSZ módosítása, a pénzügyi szabályzatok teljes körű áttekintése, aktualizálása, valamint az önkormányzati vagyon „rendbetételére” tett 2021. évi kezdeti lépések után a Vagyongazdálkodási Csoport tevékenysége. A Közgazdasági Főosztályon kialakításra került az önálló Költségvetési Főosztály segítve ezzel a hatékonyabb, ellenőrizhetőbb, a feladat és felelősségi körök elkülönítését jobban támogató feledatellátást.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de azok nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos, nem aktualizát, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmarad. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét.

A gazdálkodásra vonatkozó nyomvonalakat általában elkészítették, a szakmai feladatok nyomvonalai azonban nem teljes körűek. Kifejezetten az Ellenőrzési nyomvonalak meglétére, aktualizálására, a folyamatábrák meglétére, megfelelőségére vonatkozó ellenőrzés a 2022. évben nem volt. A BEO azonban az terv szerinti ellenőrzések során ellenőrzési megállapítást tett egyes nyomvonalak felülvizsgálatára („*Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonala*” nem minden feladat végrehajtására terjed ki”), illetve elkészítésének szükségességére („*a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonal nem készült el*”).

1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2022. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához.

A 2022. év októberétől (az aljegyző látta el a jegyzői feladatokat), illetve **2022. decemberétől változott a Jegyző személye** (pályázati kiírás eredményeként a korábbi aljegyző nyerte el a jegyzői megbízást).

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai kódex részletesen meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának tételes követelményeit. A Hivatal rendelkezik etikai kódexszel.

A közérdeknek megfelelő működés jegyében a közigazgatási szervek kötelessége a társadalom számára is példát mutatva olyan átlátható és elszámoltatható működést kialakítaniuk, szervezetük és személyi állományuk integritását fejleszteniük, ami elősegíti a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás⁴ (mely a korrupciómentességnél tágabb értelmű fogalom): a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az iránymutató szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés.

A polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzés (részletesen lásd az I/1/a) 2. pontban) **etikai kérdéseket is felvet.** A hasonló esetek elkerülése, minimalizálása érdekében a pénzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése bekerült a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe. A **belső ellenőrzés** ezen felül **szorgalmazza** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Polgármesteri Hivatal tekintetében a **kézpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását.**

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Magyar Államkincstár által végzet ellenőrzésre történő felkészülés során a Jegyző 2020. első negyedévében elrendelte a kockázatértékelési szabályzat átdolgozását és a nemzetiségi önkormányzatokra történő kiterjesztését.

⁴ A latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta. Az integritás rendeltetészerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

A 2021. év júniusában kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI. 24.) számú Utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról.

2021-től a minőségügyi vezető a Jegyző utasításai alapján koordinálta a Hivatalban a minőségügyi rendszer, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat, valamint ellátta az integrálás koordinátori feladatokat.

A Hivatal szervezeti egységei a szervezeti szintű kockázatok meghatározását és a kockázatértékeléseiket a 2021. évben az átdolgozott szabályzat alapján végezték el. A kockázatok kiértékelése a hivatali szintű kockázatok meghatározása és az intézkedési terv készítése szintén az átdolgozott belső előírás alapján történt. A nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént, amit a BEO a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervének elkészítéséhez saját, a hivatali felmérésben nem szereplő önkormányzati intézményekre és társaságokra is kiterjedő kockázatfelméréssel kiegészített.

A BEO tehát a szervezeti szintű kockázatelemzés eredményét felhasználta a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve megalapozását szolgáló kockázatelemzéséhez.

Az Önkormányzat/Hivatal ISO 9001 szerint működtetett minőségirányítási rendszere kiváltásaként a 2022. évben megkezdődött a belső kontrollrendszer egyes – már meglévő – elemeinek rendszerbe foglalása. Ennek első lépéseként az öt belsőkontroll elem működési kockázatainak felmérése volt a cél. **A 2022. évben is megtörtént a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait felmérő, integrált kockázatkezelés önértékelő kérdőívének kitöltetése, kiértékelése, a kockázati rangsor megállapítása a kritikus érték feletti kockázatok kezelése, intézkedési terv készítése. A szervezeti kockázatfelmérés/értékelés eredményeit felhasználva és azt kiegészítve a BEO komplex kockázatfelmérést készített a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve megalapozásához.**

Célszerű lenne a kockázatok felmérése során a tevékenységekkel napi szinten foglalkozó alkalmazottak és vezetők tapasztalatait felhasználni a folyamatábrák és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítéséhez is. Növelné a hatékonyságot, ha teljes körűen elkészülnének az összes hivatali folyamatra a folyamatábrák és az ellenőrzési nyomvonalak, és azok betartását a vezetők folyamatosan ellenőriznék segítve ezzel a folyamatok kockázatainak felmérését, a feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők (humánerőforrás hiánya, technikai eszközök hiánya, új informatikai rendszerre való áttérés, jogszabályi változások stb. folytán előálló fennakadások) feltárását, a beavatkozási hatékonyság növelését.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban általában megtalálhatók. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Polgármesteri Hivatalban kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a kontrolltevékenységek – különösen **a vezetői ellenőrzés és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása** – a 2022. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – **nem megfelelően működtek, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolóokban lejelentett intézkedések egy része formális.**

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A felelősségi körök meghatározása során világosak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak. **A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Polgármesteri Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A költségvetési szerv minden szintjén célszerű törekedni arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaikhoz. A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek többsége meghatározta. Ezt ugyan segítette a 2020. évben, hogy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei felülvizsgálták és aktualizálták az Ellenőrzési nyomvonalait és az ezt megalapozó folyamatábráikat, de ezek többségének 2021. és 2022. évi módosítása, aktualizálása elmaradt pl.: a Hivatal SZMSZ-ének módosításai miatt szükségessé váltak.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2022. évben nem volt. A BEO azonban az terv szerinti ellenőrzések során ellenőrzési megállapítást tett egyes nyomvonalak felülvizsgálatára (*„Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonala” nem minden feladat végrehajtására terjed ki*), illetve elkészítésének szükségességére (*„a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonal nem készült el”*).

4.2. Iktatási rendszer

A Hivatalban központi iktatás működik, melyben minden kimenő és bejövő irat iktatásra kerül. 2019. évben új iktatási rendszert vezettek be, a 2020. év során is még rendszerhibák jelentkeztek. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta a Polgármesteri Hivatal ügyiratkezelésének vizsgálatát. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az adott tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, működik-e a belső kontrollrendszer.

A szabályozásra vonatkozó javaslatokon túl a Polgármesteri Hivatal szinte minden szervezeti egységét érintően került több kiemelkedő fontosságú javaslat megfogalmazásra, amik végrehajtására intézkedési terv készült, ennek végrehajtása a 2021. év zárásakor folyamatban volt és sajnálatos módon még a 2022. év zárásakor sem történt meg a végrehajtásuk egyrészt a Covid miatt végrehajtott intézkedések, másrészt többszörösen kért határidőmódosítás miatt. **Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta kibővült a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatásának oktatása is megkezdődött. Sajnos mindkettő rendszer használata elég alacsony szintű, a belső ellenőrzés véleménye szerint elsősorban a főosztályvezetői és osztályvezetői elköteleződés hiánya miatt.**

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az BEO az ellenőrzései során nem talált arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna felettesük felé, illetve szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna. Ugyanakkor a I/1/b) pontban leírtak a szervezeti integritást sértő események latens jelenségére utal, igaz az Önkormányzat egyik intézményénél.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek végrehajtásaként a Polgármesteri Hivatalban/Önkormányzat intézményeiben az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan ki kell alakítani egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő információt és jelzést ad a vezetői döntésekhez, a szükséges intézkedések meghozatalára.

A kontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző, illetve az intézményvezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is.

A monitoringnak biztosítani kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket. Kifejezetten a nyomon-követési rendszer, monitoring ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2022. évben nem volt. **A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de azok gyakorlatilag nem működtek.**

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések státusza és teljesülése nyomon követhető, ellenőrizhető legyen, az intézkedések nyilvántartása hiteles bázisát képezze az ellenőrzésekkel összefüggő adatszolgáltatásoknak és a további-, illetve utóellenőrzéseknek, továbbá hozzájáruljon a belső kontrollrendszer, illetve annak keretében kialakítandó információs és kommunikációs, valamint nyomon követési rendszer megfelelő működéséhez fejlesztéséhez.

Minden BEO jelentéshez elkészítették az ellenőrzöttek az intézkedési tervüket, melyeket a BEO felülvizsgálata alapján a jegyző jóváhagyott. A vállalt intézkedésekről szóló beszámolók többségében elkészültek, egyes esetekben, elsősorban a hosszabb határidőre vállalt feladatoknál az érintetteket külön fel kellett szólítani a beszámolásuk megtételére.

Az előző évi, 2021. évben végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések jelentős része 2022-re áthúzódott.

A korábbi években vállalt (és még nem teljesült) intézkedésekről szóló beszámolókat többségében csak külön felszólítások keretében tudtuk beszélni az érintettektől, ami miatt a hosszú határidejű intézkedések megtételét csak nagyon indokolt esetben szoktuk elfogadni, mert nyomon-követésük nehézkes.

A benyújtott beszámolók szerint az intézkedések megtételében részben jelentkeztek elmaradások.

Előfordult, hogy **az előző évről áthúzódó** vállalt intézkedés összefüggött egy másik vállalt intézkedéssel, amelyek végrehajtása így egymásra épült. Emiatt határidő módosítás kérésére – esetenként többször is – is sor került, mivel a fő intézkedés

végrehajtásának bekövetkeztével nyílt meg a lehetőség a kapcsolódó egyéb intézkedések megtételére (pl. olyan belső Utasítás kiadása, amely Rendelet szintű szabályozásra épül, ezért kiadásának feltétele a Rendelet módosításának elfogadása és hatályba lépése).

Volt olyan intézkedések teljesítésére vállalt határidő, amit az intézkedési terv készítésekor még pontosan nem lehetett meghatározni, mert az ellenőrzött azt a veszélyhelyzet megszűnését követő 90 napon határozta meg, mivel a tervezett intézkedések megtételét a veszélyhelyzetben érvényben lévő jogszabályok akadályozták volna pl. bevételek emelése.

A veszélyhelyzet feloldását követően az intézkedések megtétele elől elhárultak ugyan az akadályok, ugyanakkor az érintettek együttműködése megkövetelte, hogy a beszámolásra nyitva álló határidő meghosszabbítását kérik a feladatok összehangolása érdekében, melyet természetesen a BEO javaslatára a jegyző jóváhagyott. Ennek keretében több intézkedés végrehajtási határideje meghosszabbításra került, az erről szóló beszámolók ennek tükrében később válnak esedékessé.

Az intézkedések teljesítéséről szóló beszámolók a 2022-ben végzett ellenőrzések esetében 2022-ben csak részben készültek el, volt ahol ez még nem volt aktuális.

A 2022-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek egyes esetekben a 2023. évet követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással – a határidő rövidítését és néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzötteknek**, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön.

Ugyanakkor vannak olyan határidők, melyek csak hosszú távon teljesülhetnek, mert a kifizetett feladat végrehajtása, és az erre vonatkozó döntés, illetve a hozzá kapcsolódó forrás rendelkezésre állása több év költségvetését is érinti:

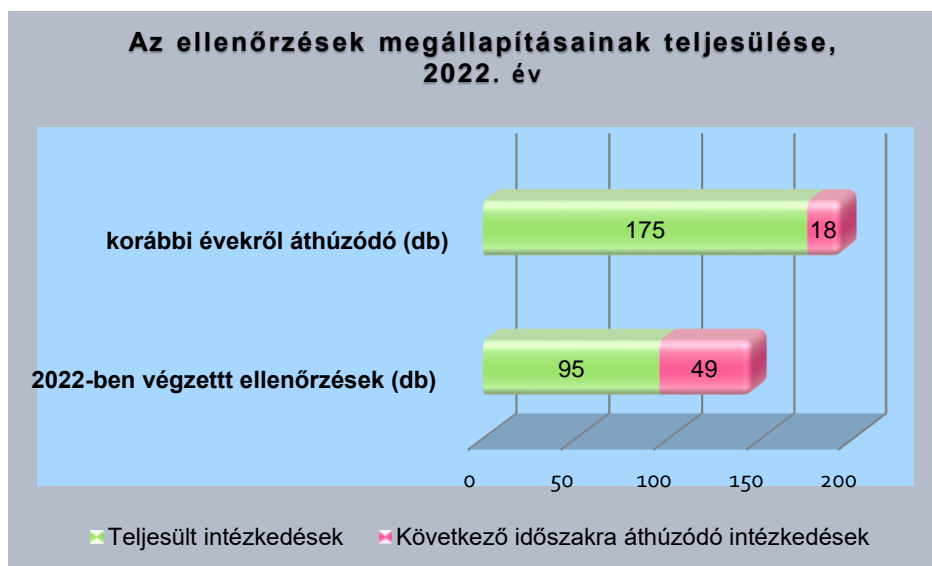
A szakterület intézkedési terve kitért arra, hogy a kerületben a zöldfelületi kataszter folytatása, annak előrehaladása, ütemezése a Képviselő-testület által biztosított forrás nagyságrendjének függvénye. A cél a következő 4 évben a teljes kerületre vonatkozó kataszter elkészítése, a meglévő adatok naprakész karbantartása.

A 2022-ben befejezett ellenőrzések – elsősorban 2022. második felében végrehajtott ellenőrzések esetében – a következő évre áthúzódó intézkedések vonatkozásában az érintettek elkezdtek az intézkedéseik teljesítését, megvalósulásuk azonban nagyrészt a 2023. évre húzódik át.

A 2022-ben lefolytatott ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek megvalósulását az 5. számú melléklet szemlélteti. A korábbi évekről áthúzódó intézkedések mintegy 52%-os teljesülést mutattak.

A belső ellenőri javaslatokra tett intézkedések megvalósulása

1. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A vállalt intézkedések tényleges megvalósulását azonban csak utóellenőrzés keretében lehetne pontosan meghatározni. Ilyen például:

A belső ellenőrzés javasolta, hogy szerződéskötéskor csak nagyon indokolt esetben kerüljön sor előleg kifizetésére. A szakmai főosztály beszámolójában jelezte, hogy a 2022. július 15. után történt szerződés-kötések során **csak a megvalósítás érdekében szükséges mértékben (max. 5 %), néhány esetben került előlegfizetési lehetőség beépítésre a szerződésekbe.**

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péterné
osztályvezető

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

Dr. Kevevári Edit
Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet A 2022. évben végzett ellenőrzések 2022. december 31-ei állapota
2. számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2022. év
3. számú melléklet Ellenőrzések 2022. év
4. számú melléklet Tevékenységek 2022. év
5. számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2022. év
6. számú melléklet Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2022. év
7. számú melléklet A BEO által a 2022. évben végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása



A 2022. évben végzett ellenőrzések 2022. december 31-ei állapota

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
1153 Budapest, Budaörsi u. 1-3 / 1507. sz. Ft. 40.
Tel.: +36 1 305 3300 / Fax: +36 1 307 4008
belsoszo@tppkv.hu
www.tppkv.hu

1. számú melléklet

Sorszám	1	2	3	4	5
Az ellenőrzés címe	A közszolgáltatást szerződésben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének - ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságál és a REPSZOLG Hirt.-nél!	A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése	A Területi Gondozás Könyve utcai telephelyén, az előírt dokumentáció, a költségek nyilvántartások, a számlázás és pénzügyi sorsok kiválti ellenőrzése	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzése	A vagyonszámvizsgáló és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata
Ellenőrzés tárgya	a társaság közszolgáltatási tevékenysége és annak Önkormányzattal történő elszámolása vizsgálata	A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése A közterület használatát szabályozó jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, biztosítottak voltak-e a kiadott feladatok, köztük volt-e és működött-e a belső ellenőrzési rendszer, a vezetői és a folyamatok alapvető ellenőrzési és feladatellátási jogszabályok (szabványok) betartásának az alkalmazott információk rendszerrel, illetve betartottak-e a CNK-vel kötött Munkamegbeszélés megállapodásban foglaltakat, működött-e a tulajdonosi ellenőrzés? A cél többek között annak megállapítása, hogy a kiemelt területen 5 évről visszamenőleg (2017-2022 között) keletkezett-e anyagi kár, törlesztés és feladatellátás, és ha igen az milyen műveletek során, milyen körülmények között, kik a felelősök.	Az ellenőrzés arra irányul, hogy az intézmény feladatait a kiemelt területen megfelelően szabályszerűen, érvényesítve-e a helyi jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, biztosítottak voltak-e a kiadott feladatok, köztük volt-e és működött-e a belső ellenőrzési rendszer, a vezetői és a folyamatok alapvető ellenőrzési és feladatellátási jogszabályok (szabványok) betartásának az alkalmazott információk rendszerrel, illetve betartottak-e a CNK-vel kötött Munkamegbeszélés megállapodásban foglaltakat, működött-e a tulajdonosi ellenőrzés? A cél többek között annak megállapítása, hogy a kiemelt területen 5 évről visszamenőleg (2017-2022 között) keletkezett-e anyagi kár, törlesztés és feladatellátás, és ha igen az milyen műveletek során, milyen körülmények között, kik a felelősök.	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzése megfelel-e az erre vonatkozó szerződésben foglaltaknak, a közterület fenntartási feladatok ellátása a szerződés szerint zajlik-e?	A vagyonszámvizsgáló és a számviteli nyilvántartás egyezősége biztosított-e, az elvárások rendelkezésre bocsátott terv szerint történik-e, az eljárás szabályszerű-e?
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés arra irányul, hogy az adott tevékenység a társaság közszolgáltatási tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a helyi jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, működött-e a belső ellenőrzési rendszer, az elszámolási jogszabályok (szabványok) szempontjából megfelel-e a közszolgáltatási szerződésekben és ehhez kapcsolódó egyéb vezetői döntésekben foglaltaknak	Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a közterülethasználatot összefüggő feladatok ellátása szabályszerű-e, eredményes-e, helyi jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai, működött-e a belső ellenőrzési rendszer, az elszámolási jogszabályok (szabványok) szempontjából megfelel-e a közszolgáltatási szerződésekben és ehhez kapcsolódó egyéb vezetői döntésekben foglaltaknak	Az ellenőrzés célja a Területi Gondozás Könyve utcai telephelyén, az előírt dokumentáció, a költségek nyilvántartások, a számlázás és pénzügyi sorsok kiválti ellenőrzése	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzését meghatározó szerződés alapján a munkavégzés ellenőrzése	A rendszerszámvizsgáló célja meggyőződni a belső ellenőrzési rendszer működéséről, a szervezetben belülről működő ellenőrzési rendszer, tájékoztatás és eredményes működéséről
Ellenőrzés típusa	pénzügyi	rendszerszerű	pénzügyi-szabályszerűségi	pénzügyi-szabályszerűségi	rendszerszerű
Ellenőrzés időszaka	2020. évi és 2021. évi	2019. és 2020. évi és 2021. évi	2018-2022. évi	2020-2022. évi	2021. évi
A jelentések állapotának jellemzői	bejárt	bejárt	bejárt	bejárt	elindult
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentésrövidítést elkészítette-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A Jelentésben foglalt javaslatok felosztása az intézkedési terv készítésére kötelezett szervezetek számára megtörtént-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A Jelentések kiosztása a Javító által jóváhagyásra került-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A Jelentésrövidítést egyeztetése az ellenőrzéssel, intézkedési tervben felvették-e megfogalmazták-e?	✓	✓	✓	✓	✓
Az észrevételek bedolgozása megtörtént-e a Jelentésrövidítésben?	✓	✓	✓	✓	✓
A végleges jelentés kiadása került-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A javaslatok száma	22	11	15	20	✓
Intézkedésre kötelezették száma alapján	22	18	22	35	✓
Elkészült-e az intézkedési terv?	✓	✓	✓	✓	✓
Az intézkedési terv jóváhagyása megtörtént-e?	✓	✓	✓	✓	✓
Az intézkedési tervvel beszámoltak-e?	✓	✓	✓	✓	✓

	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	2,0	2,0	420,0	420,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	420,0	420,0
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	420,0	420,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	420,0	420,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén³									0,0	0,0				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

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

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.


6 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

**Intézkedések megvalósítása¹
2022.**

5. számú melléklet

		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		175	95	140	51,85
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	175	95	140	51,85
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzések és 2022-ben lefolytatott ellenőrzések			
1	A módosított 7/2007. (IV. 27.) számú Jegyzői Utasítás (a rövid tartamú közterület-használatl kapcsolatos eljárás szabályok) preambuluma és az összes paragrafus módosításra szorul, célszerű annak átdolgozása, vagy egy új szabályzat kiadása.	A módosított 7/2007. (IV. 27.) számú Jegyzői Utasítás nem felel meg a szabályszerűség követelményeinek.	Biztosítani kell a rövid tartamú közterület-használatl kapcsolatos eljárások aktuális szabályozását.
2	Az önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítővel kapcsolatos ügymenetet szabályozó 21/2008. (X. 15.) számú Jegyzői Utasítás összes pontja módosításra szorul, célszerű annak átdolgozása, vagy egy új szabályzat kiadása.	Az önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítővel kapcsolatos ügymenetet szabályozó 21/2008. (X. 15.) számú Jegyzői Utasítás nem teljes körűen felel meg a jogszabályi elvárásoknak.	Biztosítani kell az Önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítővel kapcsolatos ügymenet aktuális szabályozását.
3	A Közterület-használati Rendeletben még az illetékkötelezettség szerepel és a „Kérelem” nyomtatvány is azt tartalmazza, hogy „A kérelem benyújtása illeték köteles, összege 3.000,- Ft, melyet illeték bélyegben kell leróni.” A közterület-használati engedély kérelemre 2021. január 1-jétől nem kell illetékbellyegyet ragasztani, mivel az Illetéktörvény változása miatt az eljárás illetékmentessé vált.	A Közterület-használati Rendeletben még az illetékkötelezettség szerepel és a „Kérelem” nyomtatványon, holott a közterület-használati engedély kérelemre 2021. január 1-jétől nem kell illetékbellyegyet ragasztani, mivel az Illetéktörvény változása miatt az eljárás illetékmentessé vált.	A Biztosítani kell a Közterület-használati Rendelet jogszabályi előírásokkal való összhangját.
4	„A Közterület-használati Rendeletben foglaltak szerint a közterület-használati díjak havi vagy napidíjak, melyek 2015-től magukban foglalják biztosítéki díjak összegét is, ami a díjak 10%-át teszi ki. „A közterület-használati díj és a biztosítéki díj (megjegyezzük, hogy a biztosíték nem díj) havonta kerül kiszámításra és befizetésre, holott a biztosítéki díj rendeltetése más, az nem az Önkormányzat bevétele. Azzal, hogy a normál esetben visszafizetendő biztosítéki díj a használati díjjal együtt részletekben kerül befizetésre, elveszti a biztosítéki funkcióját, nem tölti be visszatartó szerepét, megnehezíti, bonyolítja a számviteli elszámolást. A jelenleg alkalmazott forma esetében a biztosítéki díjjal való „tartozás” közgazdaságilag és a betölteni szánt funkció tekintetében értelmezhetetlen. Az átláthatóság és a valós cél elérése érdekében szükséges lenne a biztosíték tényleges funkciójának megfelelő kezelése, számviteli elszámolása.”	Az átláthatóság és a valós cél elérése érdekében szükséges lenne a biztosíték tényleges funkciójának megfelelő kezelése, számviteli elszámolása.”	A Közgazdasági Főosztály a vészhelyzet megszüntetését követően vizsgálja meg, közterület-használat vonatkozásában a biztosíték megfizetésének betölteni szánt funkció tekintetében való érvényre juttatása lehetőségét, számviteli elszámolását. Tegye meg a szükséges intézkedéseket.
5	Az „új” Gazdálkodó szervezet kialakítása - HOLDING átalakítás (szervezeti felépítés, vezetési szintek, egyértelmű felelősségi és	Felelősségek, hatáskörök nem tisztázottak.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
6	Alapszabály – RÉPSZOLG továbbműködtetése esetén Alapító Okirat – elkészítése (módosítása)	Az alapszabály a hatályos szervezethez igazodj.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
7	A HOLDING SZMSZ-ének elkészítése/átdolgozása szükséges.	Az SZMSZ nem tükrözi a szervezet sajátosságait.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
8	A HOLDING FB döntésének meghozatala, hogy a HOLDING a gbkr. alá tartozzon-e, vagy sem	Nem tisztázott a rendeleti hatály.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
9	5. 4. pont szerinti döntés függvényében a jogszabályi előírás szerinti szabályzatok (Számv. tv. szerinti) elkészítése – beleértve az Önköltség-számítási szabályzatot, akkor is, ha arra törvényi kötelezettség nem áll fenn. Az átlátható működéshez mindenképpen el kell készíteni: a. Beszerzési szabályzatot; b. Érdekltség/ Javadalmazási szabályzatot (nem a vezetőkre vonatkozó), a vezetőkre vonatkozó javadalmazási szabályzatot az „új” szervezet vezetői vonatkozásában aktualizálni kell (képviselő-testületi döntés); c. Bér- és Cafeterián kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzatát; d. Cafeteria szabályzatot; e. Céges gépkocsi magánhasználatának és magántulajdonú gépkocsi hivatalos használatának szabályzatát; f. Egyéb hatósági ellenőrzés alá eső területek szabályozása pl.: tűzvédelem, munkavédelem, adatvédelem, IBSZ stb.; g. Cbkr. alá tartozás választása esetén; i. Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, ii. Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot; iii. Etikai kódex/Etikai elvárások; iv. Belső Ellenőrzési Kézikönyvet (Belső Ellenőrzési Alapszabály); Figyelem: szabályzatoként dokumentálisan igazolni kell, hogy a szabályzatok, előírások tartalmát az érintett munkavállalók megismerték	A szabályzatok nem tükrözik a szervezeti sajátosságokat.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
10	4. pont szerinti döntés függvényében létszám meghatározása (átcsoportosítás, új felvétel, minőségi csere) oly módon, hogy mindenkit helyettesítsen valaki és ez a Munkaköri leírásokban is jelenjen meg, továbbá ne kampányszerűen más szakterületi dolgozók bevonásával kelljen egyes feladatokat ellátni (pl.: bérleményellenőrzés létszámának emelése) a tényleges feladatelátásnak megfelelő Munkaszerveződések és Munkaköri leírások elkészítése;	Nem meghatározott a helyettesítési rend, a munkaköri leírások nem aktualizáltak	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
11	A működés tárgyi feltételeinek meghatározása legyen pontos.	A működés tárgyi feltételeinek meghatározása hiányos.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
12	A belső kontrollrendszer kialakítása, szabályozása, eljárásrendek elkészítése történelj meg.	A belső kontrollrendszer kialakítása, szabályozása, eljárásrendek elkészítése nem aktualizált.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
13	A Közzolgáltatási Szerződés(ek) – elkészítése együttműködve az Önkormányzattal – megkötele (tartalmaznia kell a pénzügyi elszámolások elveit, folyamatát, gyakoriságát és a költségmegosztás alapját képező mutatókat, továbbá a pénzügyi ellenőrzéseket, továbbá célszerű belefoglalni, hogy milyen létszámmal és ahhoz tartozó bérköltségekkel kell a feladatot a társaságnak ellátni, jelentős létszám és bérköltség-változások hogyan befolyásolják az elszámolást), figyelembe kell venni a vonatkozó – EU-s – előírásokat is a. a „lakásállomány üzemeltetés” mutatóinak meghatározásánál – amennyiben az HOLDING által az általános költségek megosztásánál alkalmazott megosztási arányok a „lakás” és a „nem lakás célú” ingatlanok (vagyonkezelési szerződés alapján kezelt) darabszáma arányának alkalmazásával kerül kialakításra biztosítani szükséges, hogy a vagyonkezelés során ténylegesen hasznosítható ingatlanok kerüljenek számbavételre, i. Vagyonkezelési Szerződés tartalmazta ingatlan-állománnyal való egyezés folyamatos biztosítása ii. Vagyonkezelési Szerződés tartalmazta ingatlan-állománnyal való egyezés biztosítása b. a kertészeti és mélyépítési tevékenység mutatóinak (RÉPSZOLG-os feladatellátás) meghatározásánál – amennyiben a közvetlenül el nem számolható működési költségek megosztásánál a közszolgáltatás és a vállalkozási tevékenység ledolgozott fizikai munkaóráinak rezsidíjjal kiszámolt arányát kívánják alkalmazni, biztosítani kell a folyamatos aktualizálást és az önköltségszámítással való alátámasztást, c. biztosítani kell az évek közötti összehasonlíthatóságot.	A közszolgáltatási szerződések még a változás előtt készültek és számos ponton nem pontos feladatkiosztást tartalmaznak, ami azok elvégzésében és annak kontrollálásában is nehézséget okozott.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak és a közszolgáltatási szerződéseknek is tükrözniük kell.
14	A személygépkocsi állomány darabszámának felülvizsgálatát el kell végezni, továbbá a személyes gépkocsi-használat szabályozása és fokozott ellenőrzésének biztosítása fontos feladat, különös tekintettel a jelenlegi gazdasági- és energia- és üzemanyag helyzetre.	A személygépkocsi állomány nyilvántartása nem a valóságos adatokat tükrözi, a személyes gépkocsi-használat szabályozása nem aktualizált.	A személygépkocsi állomány nyilvántartását, a személyes gépkocsi-használat szabályozását aktualizálni szükséges
15	Az integrált, zárt rendszerű nyilvántartást (informatikai rendszer) ki kell alakítani, ami biztosítja a HOLDING egyes szakmai területei által kezelt adatok nyilvántartását, rendszer szintű összekapcsolását és kiértékelésének lehetőségét (lekérdezések rendszere), beleértve az informatikai alapon működtetett iktatási rendszert is (a HOLDING által beszerzett szoftver üzembehelyezése és folyamatos működtetése)	A személygépkocsi állomány nyilvántartása nem a valóságos adatokat tükrözi, a személyes gépkocsi-használat szabályozása nem aktualizált.	A személygépkocsi állomány nyilvántartásának, a személyes gépkocsi-használat szabályozásának aktualizálása szükséges.
16	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében a takarékos és hatékony gazdálkodás érdekében szükséges kialakítani az anyag és készletgazdálkodás rendszerét, a megfelelő raktárakat és a szabályozást a HOLDING-nál.	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében anyag és készletgazdálkodás rendszere nem kialakított.	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében a takarékos és hatékony gazdálkodás érdekében szükséges kialakítani az anyag és készletgazdálkodás rendszerét.
17	A folyamatos működés során külön gondot kell fordítani a belső kontroll-rendszer működtetésére, a. tulajdonosi ellenőrzésre, ezen belül a b. vezetői ellenőrzés, c. folyamatba épített ellenőrzés – mindenkit ellenőriz valaki, d. belső ellenőrzés működtetésére.	A belső kontroll-rendszer működtetése a. tulajdonosi ellenőrzés hiányos.	Ki kell alakítani a belső kontroll-rendszert, a. tulajdonosi ellenőrzést.
18	Rendezze a HOLDING-tól bérelt Palota-15 ügyvezetői személygépjármű helyzetét oly módon hogy, biztosítva legyen a HOLDING pénzügyi beszámolójának jogszabályi előírásokkal való összhangja.	Nem rendezett a HOLDING-tól bérelt Palota-15 ügyvezetői személygépjármű helyzete.	Rendezni szükséges a HOLDING-tól bérelt Palota-15 ügyvezetői személygépjármű helyzetét.
19	· biztosítani kell a Vagyonkezelési Szerződés zárt rendszerű kezelését (kivülről más gazdasági szervezet által közvetlenül nem érhető el, az adatokat/adatváltozásokat adatszolgáltatás alapján a Vagyonkezelési Szerződés szerződésének felelős hivatali dolgozók töltik fel), folyamatos aktualizálását és legalább féléves szintű egyeztetését a vagyonhasználókkal, üzemeltetőkkel, vagyonkezelőkkel.	Vagyonkezelési Szerződés zárt rendszerű kezelése nem megoldott.	Biztosítani kell a Vagyonkezelési Szerződés zárt rendszerű kezelését.
20	A HOLDING-gal együttműködve át kell tekinteni a Vagyonkezelési Szerződést és annak mellékletét és biztosítani, hogy a vagyonkezelés során ténylegesen hasznosítható ingatlanok kerüljenek vagyonkezelésként számbavételre, a „kieső” ingatlanállomány tekintetében dolgozzák ki az üzemeltetési, fenntartási feltételeket.	A vagyonkezelési szerződés melléklete felülvizsgálatra szorul.	A vagyonkezelési szerződés melléklete felül kell vizsgálni.
21	A Szakmai főosztály olyan módon kössön feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződéseket, hogy azok csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással alátámasztva tartalmazzanak előlegfizetést.	feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződések nem mindig csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással alátámasztva tartalmazzanak előlegfizetést.	A feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződéseket felül kell vizsgálni, hogy csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással alátámasztva tartalmazzanak előlegfizetést.
22	A szakmai főosztályal közösen biztosítsák a korábban a RÉPSZOLG feladatellátási körébe tartozó közszolgáltatások esetében mind a szerződéskötés, mind a feladatok ellenőrzése során a költséghatékonyság, gazdaságosság, határidő betartása és minőségi munkavégzés elvének érvényesülését.	Nme minden esetben érvényesül a költséghatékonyság, gazdaságosság, határidő betartása és minőségi munkavégzés elve.	Biztosítsák a korábban a RÉPSZOLG feladatellátási körébe tartozó közszolgáltatások esetében mind a szerződéskötés, mind a feladatok ellenőrzése során a költséghatékonyság, gazdaságosság, határidő betartása és minőségi munkavégzés elvének érvényesülését.
23	Biztosítsa az elszámolások során a folyamatos kommunikációt és legalább az „új” Közzolgáltatási Szerződésben meghatározott gyakoriságú pénzügyi ellenőrzést a két érintett fél.	A folyamatos kommunikáció hiányos.	Biztosítsák az elszámolások során a folyamatos kommunikációt és legalább az „új” Közzolgáltatási Szerződésben meghatározott gyakoriságú pénzügyi ellenőrzést.
24	Keressen a KGF a HOLDING-gal közösen olyan (technikai) megoldást, ami elősegíti a közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolása miatt az utalások teljesítésekor keletkezett kezelési költség minimalizálását.	A közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolása nem megoldott.	A közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolását meg kell oldani.
25	A RÉPSZOLG-gal/HOLDING-gal közösen rendezze a „facsemeték” ügyét.	A „facsemeték” ügye nem rendeződött.	A RÉPSZOLG-gal/HOLDING-gal közösen rendezze a „facsemeték” ügyét.
26	A NIF vizsgálja felül a Lakásosztály üzemeltetésére vonatkozó megállapodást és amennyiben szükséges kezdeményezze annak aktualizálását.	A Lakásosztály üzemeltetésére vonatkozó megállapodás nem aktualizált.	A Lakásosztály üzemeltetésére vonatkozó megállapodást amennyiben szükséges aktualizálni kell.

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
27	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatok az ellenőrzés lefolytatásának idején nem álltak az Önkormányzat rendelkezésére.	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatok az ellenőrzés lefolytatásának idején nem álltak az Önkormányzat rendelkezésére, amely akadályozza a tervszerű, gazdaságos és eredményes gazdálkodást.	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatait ki kell alakítani.
28	A VGF-en nem áll rendelkezésre (havi) összesített kimutatás a ZÖFE részére történt heti feladatkiadásokról, illetve azok teljesítéséről. A feladatkiadások csak hetente kérdezhetők le, ami nehezíti az átláthatóságot és a feladat elvégzésének nyomom követését, nem támogatja a Teljesítés igazolás kiadását megelőző ellenőrzést, mivel a Teljesítés igazolás havi szinten történnek.	A VGF-en nem áll rendelkezésre (havi) összesített kimutatás a ZÖFE részére történt heti feladatkiadásokról, ami a szerződésben szerepel.	Az elszámolásokat a szerződésben lefektetett módon kell végrehajtani.
29	... az Önkormányzat a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartáson túl nem rendelkezik a közterületeket érintő eszköznyilvántartással sem.	Az Önkormányzat a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartáson túl nem rendelkezik a közterületeket érintő eszköznyilvántartással sem, amely részben jogszabályellenes és nem segíti elő a tervszerű gazdaságos és eredményes gazdálkodást.	Az Önkormányzatnál ki kell alakítani a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartást és a közterületeket érintő eszköznyilvántartást.
30	A 2022. évben a Hivatal Gazdasági szervezetétalkotó érintett egyes főosztályok, osztályok – így a Költségvetési Főosztály és a VGF is – (kivéve a Jegyzői Iroda) az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal ellentétben nem rendelkeztek az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrenddel.	A 2022. évben a Hivatal Gazdasági szervezetétalkotó érintett egyes főosztályok, osztályok – így a Költségvetési Főosztály és a VGF is – (kivéve a Jegyzői Iroda) az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal ellentétben nem rendelkeztek az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrenddel, amely így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Hivatal Gazdasági szervezetétalkotó érintett egyes főosztályok, osztályok az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal megfelelően készítsék el az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrendet.
31	Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása 2020. óta nem történt meg a KGF és a VGF esetében sem.	A nyilvántartások vezetése nem teljeskörű.	A VGF vezetője biztosítson egy olyan nyilvántartást – akár a vagyonkataszteri nyilvántartáson belül – ami naprakészen tartalmazza a közterületfenntartási feladatok tekintetében érintett eszközállomány pontos számbavételét.
32	A VGF elkészítette a „Lakossági bejelentések kezelése” nyomvonalát, de annak sem minden folyamatlépése került betartásra, a gyakorlatban nem alkalmazták azt. A VGF nem rendelkezett a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonalal,...	Az ügyrendek nem aktualizáltak.	A gazdasági szervezethez tartozó érintett szervezeti egységek vezetői biztosítsák az Ávr. előírásainak megfelelő Ügyrend elkészítését. A VGF készítse el a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonalat.
33	A Közgazdasági Főosztálynak a „Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonala” nem minden feladat végrehajtására terjed ki, és nem minden folyamatot részletez (pl.: érvényesítés). Eltérő fogalomrendszert használ az „iktatás” tekintetében a gazdálkodási szabályzat és a SALDO nyilvántartási rendszer vonatkozásában, ami nincs összhangban a hatályos iratkezelési szabályzattal.	A kialakított nyomvonalak nem aktualizáltak, nem tükrözik a feladatellátást.	A Közgazdasági Főosztály vezetője biztosítsa, hogy a „Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonala” minden feladat végrehajtására terjedjen ki, továbbá az alkalmazott fogalomrendszer is legyen összhangban a hatályos belső szabályzatokkal.
34	A VGF esetében a munkaköri leírások teljes körűen nem aktualizáltak.	A munkaköri leírások nem teljes körűen tükrözik a feladatellátást.	A munkaköri leírások teljes körű aktualizálása szükséges.
35	A Keretszerződésben foglaltakon túl a valóságban a ZÖFE végzi a területén lévő játszótérek kapcsolódó köztisztasági feladatokat (szemetesek ürítése), valamint a fűnyírást, (ami a Keretszerződésben nem szerepel)	A keretszerződés nem tartalmazott minden ellátott feladatot.	A VGF vezetője a (keret)szerződések megkötésekor biztosítsa, hogy a feladatellátásra vonatkozó (keret)szerződés tartalmazzon minden, a vállalkozó által elvégzendő feladatot, mivel az az elszámolás és a kötelezettségvállalás alapdokumentuma.
36	Az egyes szerződések érvényességének kötelező kelleit az ellenőrzés során áttekintett szerződések hiányosan, vagy nem tartalmazzák.	A jogszabályi előírások nem teljes körűen érvényesültek.	Szerződéskötés folyamatában részt vevő szakmai területek vezetői biztosítsák a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások maradéktalan betartásán túl, a szerződések érvényességének kötelező kelleinek (dátumok) meglétét is.
37	„A kiszervezett közterületfenntartási feladatok ellátásának ellenőrzéséről” A VGF által megrendelt közterületfenntartási feladatok elvégzése, egyes esetekben az elszámolás alátámasztása mindkét szerződő fél esetében a dokumentáltság tekintetében nagymértékben hiányos, ami miatt jelen vizsgálat kockázatosnak ítéli az Önkormányzat által kiadott Teljesítés igazolás tartalmazta mennyiséget, ezáltal a kifizetett összegeket.	A Teljesítés igazolások tartalmának teljes körű dokumentális alátámasztottsága nem volt biztosított.	A VGF vezetője biztosítsa a Teljesítés igazolások tartalmának teljes körű dokumentális alátámasztottságát.
38	A VGF nem kifogásolta a ZÖFE felé a keretszerződésben előírásként lefektetett feladatellátásra vonatkozó tevékenységeket, mint • a ZÖFE nem készítette a rendszeres feladatok ellátására vonatkozó havi ütemtervet, csak éves ütemterv került bemutatásra (Keretszerződés 5.3. pontja); • az eseti feladatok elvégzéséről a ZÖFE 2 hetente nem számolt be (Keretszerződés 5.4. pontja); • a Felmérési naplók tartalma nem felelt meg a Keretszerződés 5.7. pontjában foglaltaknak, mert nem tartalmazta a rendszeres, eseti és sürgősségi munkák összes vonatkozó paramétereit (gy helyszin, hrsz, a teljesítési idő kezdete és várható befejezése); • a Teljesítés igazolás tartalmazta elszámolás tételei – a fásori munkák kivételével - dokumentálisan nem alátámasztottak, azok tényleges tartalma nem volt ellenőrizhető; • a rendszeres és eseti munka iránti igényének bejelentését követő 2 (kettő) munkanapon belül történő visszaigazolás nem állt rendelkezésre (Keretszerződés 5.9. pontja); • A ZÖFE a számlákat nem a Keretszerződés 5.12. pontja szerinti állította ki, ezáltal a Teljesítés igazolásra előírt 5 napos határidő a gyakorlatban nem került betartásra; • a ZÖFE által alkalmazott Alvállalkozó dolgozói a munkaterületen nem egységes, megkülönböztethető munkaruhában voltak jelen (Keretszerződés 9.19. pontja);	A Keretszerződésben foglaltak maradéktalan betartatására és betartatására nem minden tekintetben került sor.	A VGF vezetője tegyen intézkedést a Keretszerződésben foglaltak maradéktalan betartatására és betartatására.
39	Egy sürgős megrendeléssel összefüggésben előfordult, hogy a Megrendelés hivatkozik az Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatára (3. d) pont) a tekintetben, hogy az eljárás során nem kell a szabályzat szerinti eljárást alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a megrendelés odaítélését megelőzően nem került három árajánlat bekérésre, de a Szabályzat ugyanezen fejezetének 4. pontja szerinti előírásnak nem tettek eleget, mert nem volt fellelhető a Jogi és Szervezési Osztály (vagy általa kijelölt munkatársa) által jóváhagyott – a kötelezettségvállaló által kért – írásbeli indokolás.	Az eljárás a szerződéskötéskor nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A kötelezettségvállaló által előre nem látható okból előálló sürgősség esetén is be kell tartani az Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatában foglaltakat és ha nem szükséges a 3 árajánlat bekérése, akkor a kötelezettségvállalás során a Jogi és Szervezési Osztály által jóváhagyott írásbeli indokolást is be kell szerezni.
40	A ZÖFE-től átvett számlákat a VGF-en nem érkeztek meg és azok az iktatórendszerben nem kerültek rögzítésre/felvitelre, ezáltal a VGF dokumentálisan nem tudta igazolni a számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát.	A VGF dokumentálisan nem tudta igazolni a számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát.	A számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát rögzíteni szükséges a rendszerben..

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
41	A Teljesítés igazolásokat mind a VGF vezetője, mind az alpolgármester aláírta, de az alkalmazott teljesítés igazolási módszer („megosztott felelősség”) az Ávr. és a Gazdálkodási szabályzat szerint sem jogszerű. A Teljesítés igazolóhoz a VGF vezetője által a gyakorlatban használt bélyegző és ahhoz kapcsolódó igazolási eljárás teljes körűen nem felel meg az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglalt szabályoknak.	A Teljesítés igazolásokat mind a VGF vezetője, mind az alpolgármester aláírta, amely nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Teljesítés igazolókat olyan elkijárást kell kidolgozni, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.
42	... feltártuk, hogy a kerület különböző pontjain kihelyezésre került zöldhulladék tároló rekeszekről (mennyiség, hely) a Palota Holding/RÉPSZOLG rendelkezett nyilvántartással. A kiszervezés kapcsán megvalósuló feladatelosztáskor a RÉPSZOLG át is adta azt a VGF-nek, illetve az a ZÖFE-nek, de ezen eszközállomány tulajdonviszonyai tisztázatlanok voltak, mert teljes körűen sem az Önkormányzat, sem pedig a Palota Holding/RÉPSZOLG számviteli nyilvántartásaiban nem szerepelt.	A kerület különböző pontjain kihelyezésre került zöldhulladék tároló rekeszekről (mennyiség, hely) a Palota Holding/RÉPSZOLG rendelkezett nyilvántartással, azonban ezek egyeztetése szükséges. A kiszervezés kapcsán megvalósuló feladatelosztáskor a RÉPSZOLG át is adta azt a VGF-nek, illetve az a ZÖFE-nek, de ezen eszközállomány tulajdonviszonyai tisztázatlanok voltak.	Közgazdasági Főosztály, a Városgazdálkodási Főosztály és a Palota Holding egymással együttműködve tisztázza a zöldhulladék tároló rekeszek ügyét, (mennyiség, hely) és intézkedjen a megfelelő számviteli nyilvántartásokról. A különböző nyilvántartások egyeztetése szükséges és biztosítani kell az egyezőséget.
43	.....6.806.968.- Ft a 27%-os áfa bevallása és annak megfizetése is elmaradt. ....ezen 79.524.- Ft áfa bevallása és visszaignénylése sem történt meg.	Az ÁFA bevallása és befizetése a jogszabályban foglaltak ellenére nem történt meg.	Az ESZI gazdasági vezetője (GMK) intézkedjen a 2017-2021. évi áfa bevallások önrevízióval történő módosításáról és annak megfelelően az áfa pénzügyi rendezéséről, az ESZI vezetőjével együttműködve a Közgazdasági Főosztály bevonásával intézkedjen a szükséges – önellenőrzési pöttek figyelembe vételével - forrás biztosításáról.
44	.... 2.661.408.- Ft értékű (2.120.100.- Ft étkezés és 541.308.- Ft házi gondozás) szolgáltatás igénybevétele megtörtént, de arról a számla kiállítására elmaradt. Nem került az ellátottak felé számlázásra és visszafizetésre 374.060.- Ft összegű étkezési szolgáltatás.	Az ellátási szolgáltatás igénybevételeire vonatkozó eljárás nem volt szabályszerű.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) együttműködve intézkedjen a ki nem számlázott szolgáltatások számviteli és (amennyiben szükséges pénzügyi) rendezéséről
45	2019- ben az áfa-bevallás megkönnyítése érdekében a Szocio.NET program áfa modulál történő kiegészítésére került sor, aminek azóta történő folyamatos használata nem valósult meg.	Az elkészült ÁFA modul csak késve került alkalmazásra, bár már korábban is rendelkezésre állt.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) együttműködve biztosítsa a Szocio.NET program áfa moduljának folyamatos használatát, az abból történő pontos és naprakész adatszolgáltatást-feldolgozást.
46	... az ESZI a 2017., 2018., 2019., 2020. és 2021 évekről készült pénzügyi beszámolója nem a valóságot tükrözi...	A beszámoló elkészítése nem volt teljes mértékben szabályszerű, hiányos.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) a Közgazdasági Főosztály bevonásával intézkedjen az ESZI 2017-2021. évi beszámolóit vonatkozásában az Áhsz. 54/A. és 54/B § szerinti javításról.
47	... Igénybe vevői Nyilvántartás (KENYSZI) adattartalma – ami a központi költségvetésből nyújtott támogatás alapja – nem minden esetben egyezett meg a Szocio.NET rendszer – az ESZI által használt nyilvántartás – adattartalmával. ... Továbbá az igénybe vevők igényjogosultságát igazoló dokumentáció sok esetben (2021-ben 36; 2020-ban 84, korábbi évek még feltáratlanok) hiányzik, illetve más esetekben hiányos, vagy nem a teljes igénybevételei időszakot fedi le.	A rendszerek közötti eltérések nem kerültek azoknak kezelésére, a dokumentáció hiányosságait nem pótolták.	Az ESZI vezetője biztosítsa az Igénybe vevői Nyilvántartás (KENYSZI) adattartalma és a Szocio.NET rendszer adattartalmának egyezőségét darabszám és név szerinti egyezés vonatkozásában is, valamint az igénybe vevők igényjogosultságát igazoló dokumentáció folyamatos és teljes körű meglétét.
48	Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatellátás részletszabályainak írásban való lefektetése nem történt meg.	A térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatellátás részletszabályai nem voltak kidolgozva.	Az ESZI vezetője gondoskodjon a térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatellátás részletszabályainak írásban történő lefektetéséről.
49	A hatályos belső szabályok nem minden esetben voltak összhangban egymással és/vagy a munkaköri leírásokkal, illetve a Munkamegállapodással.	A belső szabályzatok egymással, az SZMSZ-el és a munkaköri leírásokkal való összhangja nem volt biztosított.	Az ESZI vezetője biztosítsa a belső szabályzatok egymással, az SZMSZ-el és a munkaköri leírásokkal való összhangját.
50	Noha az ellenőrzött telephely tekintetében évről évre elvégzett kockázatelemzés is jelezte az informatikai támogatottság kockázata mellett a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségének magas kockázatát, de ezek kezelésére vonatkozóan nem készültek intézkedési tervek.	Az ellenőrzött telephely tekintetében évről évre elvégzett kockázatelemzés is jelezte az informatikai támogatottság kockázata mellett a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségének magas kockázatát, megemelt azokat.	Az ESZI vezetője biztosítsa, hogy az intézményi szintű kockázatelemzés során a magas kockázati szintet elérő folyamatok kockázatainak csökkentése érdekében minden esetben készüljenek intézkedési tervek és megtörténjen az abban foglaltak végrehajtása, illetve annak ellenőrzése.
51	Az ellenőrzött öt évben folyamatosan nem volt biztosított a feladatellátást végző dolgozó szakszerű helyettesítése, amit a vezetés a nagyarányú fluktuációval magyarázott.	Nem volt biztosított a feladatellátást végző dolgozó szakszerű helyettesítése.	Az ESZI vezetője gondoskodjon a dolgozók szakszerű helyettesítésének megszervezéséről.
52	Az ESZI belső ellenőrzése, – amit a GMK a Munkamegosztási Megállapodásban foglaltak alapján látott el – az ellenőrzött öt évben nem végzett belső ellenőrzést az ESZI gazdálkodásait illetően.	Az ESZI belső ellenőrzése, – amit a GMK a Munkamegosztási Megállapodásban foglaltak alapján látott el – az ellenőrzött öt évben nem végzett belső ellenőrzést az ESZI gazdálkodásait illetően, amelynek gyakorisága nem megfelelő.	A GMK a Munkamegosztási Megállapodásban foglaltak alapján biztosítsa az ESZI feladatellátásának legalább évenként egyszeri belső ellenőrzését.
53	Az egységvezető – a Pénzkezelési szabályzatban és a Munkamegállapodásban foglaltak ellenére nem végezte el a szigorú számadási nyomtatványok ellenőrzését, illetve nem csinált a készpénzkezelés vonatkozásában rovacsolást, ami jelentős mértékben hozzájárulhatott a bevételek hiány kialakulásához.	Az egységvezető a Pénzkezelési szabályzatban és a Munkamegállapodásban foglaltak ellenére nem végezte el a szigorú számadási nyomtatványok ellenőrzését, illetve nem csinált a készpénzkezelés vonatkozásában rovacsolást, az előírt feladatellátás csorbát szenvedett.	Az egységvezető fokozott figyelmet fordítson a folyamatba épített és vezet ellenőrzésre, figyelemmel az összes hatályban lévő külső és belső szabályozás ellenőrzési kötelezettségét érintő tartalmára.
54	Az ESZI vezetője nem teljes körűen szabályozta az ESZI egészének működését, felelősségi körében nem biztosította teljes körűen minden részlet tekintetében a gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozását, az előírásoknak megfelelő betartását és betartatást, az előírt nyilvántartások, normatíva igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzését, a szabályoknak megfelelő ügyiratkezelést. A bizonylati fegyelem példátlan mértékű megsértését tárta fel az ellenőrzés, mivel összességében 3205 darab számla „eltűnt” a rendszerbe, nem került a számviteli nyilvántartásokban elszámolásra...	A gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozása, az előírásoknak megfelelő betartása és betartatása az előírt nyilvántartások, normatíva igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzése részleteiben nem volt kidolgozott, nem érvényesült a bizonylati fegyelem elve.	Az ESZI vezetője teljes körűen biztosítsa a gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozását, az előírásoknak megfelelő betartását és betartatást, az előírt nyilvántartások, normatíva igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzését, a szabályoknak megfelelő ügyiratkezelést, különös tekintettel a bizonylati fegyelem betartására vonatkozásában.
55	A NIF felé havonta tett – az ellenőrzések elvégzéséről szóló nyilatkozat, – valamint Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiértékeléséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat formálisnak tekinthető jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságok tükrében.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiértékeléséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat formálisnak tekinthető jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságok tükrében, az nem teljesült minden tekintetben.	Az ESZI vezetője teljes körűen biztosítsa azt, hogy a NIF felé havonta tett – az ellenőrzések elvégzéséről szóló nyilatkozat, – valamint Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiértékeléséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat nem csak formális legyen, valós ellenőrzések alapozzák meg azokat.
56	Az ellenőrzés megállapította, hogy az ESZI a térítési díj beszedésének és az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, valamint a központi költségvetésből nyújtott támogatásokhoz történő adatszolgáltatás megalapozására használt informatikai rendszer (Szocio.NET) tekintetében az alapvető biztonsági előírásokat sem tartotta be.	A a térítési díj beszedésének és az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, valamint a központi költségvetésből nyújtott támogatásokhoz történő adatszolgáltatás megalapozására használt informatikai rendszer (Szocio.NET) tekintetében az alapvető biztonsági előírásokbetartása sem történt meg.	Az ESZI vezetője folyamatba épített és vezet ellenőrzéssel dokumentáltan biztosítsa, hogy az informatikai rendszerek használata során minden érintett munkatárs betartsa az informatika biztonsági előírásokat
57	A NIF, mint az ESZI felügyeletét ellátó – az évenként két alkalommal történő felügyelet ellenőrzéssel (amit az intézményi referens Munkaköri leírása tartalmaz) szemben – az ellenőrzött időszakban 2018. decemberében végzett egyetlen dokumentált ellenőrzést, amely nem felel meg az előírt gyakorlatoknak..... A NIF felügyeleti ellenőrzésének részletei nem kidolgozottak, de szakmai véleményünk szerint magába kell foglalja az intézmény gazdálkodásának ellenőrzését is.	A NIF, mint az ESZI felügyeletét ellátó – az évenként két alkalommal történő felügyelet ellenőrzéssel (amit az intézményi referens Munkaköri leírása tartalmaz) szemben – az ellenőrzött időszakban 2018. decemberében végzett egyetlen dokumentált ellenőrzést, amely nem felel meg az előírt gyakorlatoknak.....	A NIF vezetője intézkedjen a felügyeleti ellenőrzés részleteinek kidolgozására és biztosítsa a Munkaköri leírásokban foglalt feladatok teljesítésének rendszeres folyamatba épített és vezet ellenőrzését.
*	Egyes vizsgálatoknál egy javaslat több szervezet /szervezeti egység részére is megfogalmazásra került az intézkedések megtételéhez szükséges hatáskör/illetékesség miatt.		



TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
1	Tanácsadás a 2021. év végi Külső ellenőrzésekről történő adatszolgáltatáshoz és összefoglaló beszámoló elkészítéséhez	Adatszolgáltatás tartalmának pontosítása, egyeztetése az egységesség jegyében.
2	Lehet-e támogatás formájában kifizetni a közszolgálati feladatok – közművelődési feladatok - elvégzésére szánt forrást, esetlegesen kiváltva az ÁFA fizetési kötelezettséget a PM állásfoglalás értelmezése	A gyakorlatban alkalmazott gyakorlat eltérő, az álláspontok eltérőek, lehetséges megoldások körvonalazása
3	13/2021. Jegyzői utasítás és a 7/2021. Polgármesteri-jegyzői utasítás 2022. január 1-jétől hatályos módosítása	13/2021. Jegyzői utasítás és a 7/2021. Polgármesteri-jegyzői utasítás módosítása a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal való összhangja megteremtése.
4	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló elkészítése	Az adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza az előírtakat.
5	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok köre	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok körének egyeztetése, az egyes témakörökhöz feltöltendő dokumentumok meghatározása
6	A házi komposztálási program, valamint a kertvárosban élő lakosság körében csapadékvíz gyűjtő edények használatba adására hirdetett program keretében a 2020. évben megvalósult projektek értékelése	A házi komposztálási program, valamint a kertvárosban élő lakosság körében csapadékvíz gyűjtő edények használatba adására hirdetett program keretében a 2020. évben megvalósult projektek értékelése, ami magában foglalja a 2019-ben hasonló témában végzett belső ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv utóellenőrzését is
7	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok köre	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok körének egyeztetése, az egyes témakörökhöz feltöltendő dokumentumok meghatározása
8	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló a 2021. évi külső ellenőrzésekről	2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza a 29. §-ban előírtakat.
9	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló a 2021. évi külső ellenőrzésekről	2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámolóban tartalmaznia kell a 29. §-ban előírtakat.
10	Az Önkormányzat Vagyonrendelete módosítása kapcsán az értékesítésre szánt ingó és ingatlan értékének meghatározása valós piaci értékek ismeretében történjen	Az Önkormányzat Vagyonrendelete módosítása kapcsán felmerült az értékesítésre szánt ingó és ingatlan értéke meghatározásának problémaköre, melynek pontosítása szükséges.
11	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv Gondnokságot érintő 6. és 7. pontjának határidő-módosítása és a bélyegzők nyilvántartásának illetve az elektronikus aláírás használatának szabályozása	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv Gondnokságot érintő 6. és 7. pontjának határidő-módosítására a Jegyző felé kérelemmel élnek. A bélyegzők nyilvántartásának illetve az elektronikus aláírás használatának szabályozása jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatok előírásaival összhangban történik.
12	Az Önkormányzat Képviselő-testülete elé benyújtandó, a Palota Holding Zrt. és a RÉPSZOLG NKft. szervezeti átalakításával kapcsolatos előterjesztés elkészítéséhez nyújtott támogatás	A Képviselő-testület 2022. április 28-ai ülésén elfogadta az önkormányzati tulajdonú társaságok szervezettefejlesztési koncepció implementáció keretében a RÉPSZOLG Nonprofit Kft. átalakulásáról szóló előterjesztésben foglaltakat
13	A Beszerzési Szabályzat feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és tükrözze a szervezeti sajátosságokat.	Több intézmény, önkormányzat, önkormányzati és állami tulajdonú gazdasági társaság Beszerzési szabályzatát áttekintve összefoglaló észrevétel a szabályszerűséget illetően.
14	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzése során az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számviteli Politika nem tartalmazta annak meghatározását, hogy mi a lényeges és mi a nem lényeges
15	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzése során az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számlarend nem tartalmazta a főkönyvi számlák analitikával való kapcsolatot

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
16.	A facsemeték, mint készletek nyilvántartásokban való helyes szerepeltetése	A 2021. évben az önkormányzati tulajdonú facsemeték Palota-15 társaságtól adás-vétellel a RÉPSZOLG tulajdonába kerültek, és továbbra sem szerepeltek sem RÉPSZOLG, sem pedig az Önkormányzat beszámolójában.
17.	Lízingelt autó bérleti díjának továbbszámolása a P15 felé	A P15 „Írásbeli megegyezés” nélkül bérelt a Palota Holding által lízingelt autót, melynek bérleti díját továbbszámolás útján juttatja el a Palota Holdinghoz. A két társaság email-ben történt levelezése nem jogosítja fel erre az eljárásra a feleket
18.	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez az ÁSZ figyelemfelhívó levelének megválaszolása	az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számviteli Politika nem tartalmazta annak meghatározását, hogy mi a lényeges és mi a nem lényeges
19.	A Polgármesteri Hivatal intézményi szintű kockázatelemzéséhez és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatai áttekintéséhez és aktualizálásához	A Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően megtörtént a 2022. év tekintetében az intézményi szintű kockázatfelmérés mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében
20.	A belső és külső ellenőrzésekről történő adatszolgáltatásra kötelezettek – Figyelemfelhívó körlevelél készítése	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása szerinti külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséhez, adatszolgáltatáshoz szükséges feladatok ellátása
21.	A belső és külső ellenőrzésekről történő 2022. év I félévi adatszolgáltatás teljesítése során a hogyan történjen a táblázat kitöltése, a dokumentálás	A külső ellenőrzésekről történő 2022. év I félévi adatszolgáltatás teljesítése a 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása előírásai szerint valósuljon meg
22.	A Palota Holding Zrt. Cafetéria szabályzatának átdolgozása	Palota Holding Zrt. megújított Cafetérián kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzata érthető és értelmezhető legyen
23.	Palota Holding Béren kívüli juttatások szabályzatának véleményezése	Palota Holding Zrt. Béren kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzata egységes legyen a két társaság esetében
24.	Kiszervezhető-e külső vállalkozónak a Polgármesteri Hivatal könyvelése	A jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen a Polgármesteri Hivatal számviteli folyamatainak nyilvántartása, könyvelése
25.	Kockázatértékelés Palota Holding	A Gazdasági Társaságok részére kiküldött aktualizált kockázatértékelés és SWOT analízis kitöltésének értelmezése, a módszertani elemek egyeztetése
26.	Kockázatértékelés a nemzetiségi önkormányzatoknál	A jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési terve, melyet kockázatelemzés támaszt alá
27.	BEO Kockázatértékelés és a hivatali integrált kockázatkezelés kapcsán felmerült kérdések egyeztetése	A BEO fel tudja használni a hivatali integrált kockázatkezelés eredményeit
28.	Egyeztetés a Stratégiai Ell. terv kapcsán felmerült kérdésekkel kapcsolatban, szakmai konzultáció	Hatékony kockázatkezelés, kockázatfelmérések összehangolása_érvényes koncepciók, tervek beépülése
29.	Aljegyzői egyeztetés az Ellenőrzési tervhez kapcsolódóan” kérdéskörben	A vezetői igények felmérése_ jövő évi terv kialakítás a Képviselőtestület elé felterjesztés előtt
30.	Bkr. szerinti 1. sz. melléklet	Az első számú vezető távozása miatt szükséges az éves beszámolóhoz kiadandó vezetői kontrollnyilatkozat előkészítése, mivel részidőszakokra vonatkozó nyilatkozatok kiadására lesz szükség
31.	Tanácsadás az adatvédelmi tisztviselővel a Hivatali/Önkormányzati szabályzatok adatvédelmi kérdéseit illetően illetve egyéb BEO tevékenységhez kapcsolódó konzultáció az adatvédelem témakörében	Az adatvédelmi szempontok beépítési lehetőségei és követelményei a hivatali munkavégzésbe.
32.	A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Közigazgatási Szerződés	2022. évben hatályos Közigazgatási Szerződéseken megjelölésre kerültek azok a részek, ahol, vagy a belső szabályozás, vagy jogszabályi változás miatt szükséges a módosítás
33.	a Román nemzetiségi önkormányzatok megszűnése, záró beszámoló készítése	A Román Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt elkészített pénzügyi beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelő legyen
34.	A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok által kitöltött kockázatfelmérő lapok tartalmazta kockázati értékek	A Polgármesteri Hivatal és a NÖK kockázatfelmérésének eredménye összhangban álljon

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
35.	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási jogkörgyakorlásának folyamata	A teljesítés igazolás - a számlán elhelyezett „A teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal, - a teljesítés igazolásának dátumával, és - a teljesítés igazolásra jogosult személy aláírásával történik.
36.	Adatgyűjtés keretében tapasztaltuk, hogy a szerződéskötés gyakorlásának folyamata pontosításra szorul, mivel a szűrőpróbaszerű kiemelések anomáliákat tartalmaztak, melyet a felelős Jegyzői Iroda felé jeleztünk	BEO adatgyűjtés során egyes szerződések szűrőpróbaszerű vizsgálata
37.	Az Önkormányzat által kötött támogatási szerződések a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljenek megkötésre, a támogatási összeggel való szabályos elszámolás biztosított legyen	a szerződés részletesen tartalmazza a támogatási összeggel való elszámolás feltételeit, különös tekintettel a benyújtható számlák dátuma tekintetében
38.	Budapest főváros xv. kerület önkormányzatának polgármesteri hivatala iratkezelési szabályzatának véleményezése	Iratkezelési szabályzat szabályszerűségének, jogszerűségének felülvizsgálatra
39.	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és végrehajtható intézkedéseket, megfelelő, a témában hatáskörrel, felelősségi körrel és jogkörrel rendelkező felelősöket és reális határidőket tartalmazzon	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv véleményezése
40.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Humánpolitikai Osztály által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló előkészítése
41.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a NIF által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló előkészítése
42.	Az aktuálisan folyó belső ellenőrzés kapcsán felmerült a Közgazdasági Főosztály tevékenységének Ügyrendben történő szabályozása, annak aktualizálása, mely összhangban áll az új SZMSZ-el	Az ügyrend, a nyomvonal és az SZMSZ szerinti feladat kiosztás, az ellátott feladatok tükröződjen vissza a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban.
43.	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv feleljen meg a jogszabályi előírásoknak	BEO vélemény a Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv tekintetében
44.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Polgármesteri Kabinet által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló elkészítése
45.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Főépítési Iroda által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló elkészítése
46.	Az Adó Osztály által adott „fizetési haladékok”, mint közvetett támogatások témakörében	Közigazdasági Főosztálynak adatszolgáltatási kötelezettsége van a Magyar Államkincstár felé abban a vonatkozásban is, hogy mennyi a vállalkozóknak, egyéb szervezeteknek, adófizetőknek nyújtott támogatás.
47.	„A kiszervezett közterületfenntartási feladatok ellátásának ellenőrzéséről” készült Jelentés-tervezet Kivonat észrevételezése témakörében	Készüljön intézkedési terv a Jelentés-tervezet Kivonat észrevételezésével egyidőben, vagy a Jelentés Javaslatának Jegyző általi jóváhagyását követően.
48.	Az elektronikus aláírás alkalmazásának nehézségei témakörében	Szabályszerűen történjen az elektronikus aláírások használata, és aki rendelkezik vele minél szélesebb körben használja, elvárható kívánalom, hogy minden vezetőnek legyen elektronikus aláírása
49.	A Teljesítésigazolások szabályszerűsége témakörében	Szabályszerűen történjenek a Teljesítési igazolások és a Gazdálkodási szabályzat megfelelően tartalmazza annak menetét, formáját, minden tekintetben feleljen meg az Ávr. 57. §-ában foglaltaknak.
50.	Az előzetes kötelezettségvállalás 200 e Ft alatti tételek könyvelése témakörében	Szabályszerűen történjenek az előzetes kötváll. nyilvántartások kisösszegű tételek esetében, ahol a számla jelenti a kötelezettségvállalást, mert nem kötelező az írásbeli kötelezettségvállalás megtörténte
51.	Intézkedési terv készítése az Ügyrend aktualizálása témakörében	A Polgármesteri Kabinetnek készüljön el az Ügyrendje, és az legyen összhangban a Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-ével (8/2022 (VI.1.) Jelenzési utasítás) mert a Gazdasági szervezet részeként a Polgármesteri Kabinet Társadalmi Kancsintak Csoport A NIF-nek készüljön el az Ügyrendje, és az legyen összhangban a Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-ével (8/2022 (VI.1.) Jegyzői utasítás), mert a Gazdasági szervezet részeként a NIF Gazdasági Csoportja révén érintett a témában.
52.	Intézkedési terv készítése az Ügyrend aktualizálása témakörében	Az önkormányzatok közfeladatai ellátására önkormányzati tulajdonú kft.-t alapíthatnak, melyhez az önkormányzat forrást biztosít. Ennek a formája lehet áfás, vagy támogatási forma. Ennek önkormányzatunk számára adott lehetséges formáit beszéltük át az illetékes érintettekkel.
53.	A gazdasági társaságok közfeladatvégzésének „támogatása” témakörében	

Rákospalota • Pestújhely • Újpalota

Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata

🔍 2022. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés



Készítette: Szarka Péterné

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Kevevári Edit

jegyző

Ügyiratszám: 4/15-9/2023

2022. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest, 2023. május 3.

Készítette: Szarka Péterné

Belső ellenőrzési vezető

Tartalom

Rövidítésjegyzék	5
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységének összefoglalója 6	
JOGSZABÁLYI HÁTTÉR	11
AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA	12
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)	13
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § a) pont)	13
I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése ..13	
1. Terv szerinti ellenőrzések	13
2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás	15
3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása	16
4. Tervtől való eltérések	16
I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás	17
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	17
I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humánerőforrás ellátottsága	17
1. Személyi feltételek	17
1. Tárgyi feltételek	18
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	19
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	19
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	19
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	19
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	20
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	20
I/3. Tanácsadói tevékenység	22
II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)	24
II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	24
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	27
1. Kontrollkörnyezet.....	27
1.1. Célok és szervezeti felépítés	27
1.2. Belső szabályzatok	27
1.3. Feladat-, és felelősségi körök	28
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása	28
1.5. Humán-erőforrás	28

1.6.	Etikai értékek és integritás	28
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer.....	29
3.	Kontrolltevékenységek.....	30
3.1.	Kontroll stratégiák és módszerek.....	30
3.2.	Feladatkörök szétválasztása	30
3.3.	A feladatvégzés folytonossága	30
4.	Információ és kommunikáció.....	30
4.1.	Információ és kommunikáció.....	30
4.2.	Iktatási rendszer.....	31
4.3.	Szervezeti integritást sértő események jelentése	31
5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring).....	31
III.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA.....	32
	MELLÉKLETEK	35
1.	számú melléklet a BEO által végzett ellenőrzések összesítése 2022. év	35
2.	számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2022. év	35
3.	számú melléklet Ellenőrzések 2022. év.....	35
4.	számú melléklet Tevékenységek 2022. év.....	35
5.	számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2022. év	35
6.	számú melléklet BEO gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2022. év	35
7.	számú melléklet A BEO által végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása 2022. év.....	35
8.	számú melléklet A Gazdasági Működtetési Központ 2022. évi Belső Ellenőrzési Jelentése	35
9.	számú melléklet dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2022. évi Belső Ellenőrzési Jelentése	35

Rövidítésjegyzék

<i>Áht.</i>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<i>Ávr.</i>	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
<i>Áhsz</i>	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
<i>Art.</i>	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
<i>BEO</i>	XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály
<i>Bkr.</i>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet
COVID	A Covid19 (koronavírus-betegség 2019, coronavirus disease 2019) vírusos légúti, illetve légzőszervi megbetegedés, amelyet a SARS-CoV-2 nevű koronavírus okoz. A vírus, miután 2019 decemberében járványt okozott, néhány hónapon belül világszerte elterjedt. Az Egészségügyi Világszervezet (WHO) 2020. március 11-én hirdette ki a betegség okozta világjárvány megjelenését.
ESZI	Egyesített Szociális Intézmény
GMK	<i>Gazdasági Működtetési Központ</i>
Eü Intézmény	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>
<i>Hivatal</i>	<i>XV. kerületi Polgármesteri Hivatal</i>
<i>Hatályos SZMSZ</i>	<i>Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata Jegyzőjének 8/2022. (VI. 1.) számú utasítása Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalotai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának kiadásáról.</i>
<i>Önkormányzat</i>	<i>Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzata</i>
<i>veszélyhelyzet kihirdetése</i>	<i>a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, illetve a veszélyhelyzet meghosszabbításáról szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet</i>
<i>veszélyhelyzet</i>	<i>a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet (27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet] szerinti veszélyhelyzet</i>

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységéről az alábbi három belső ellenőrzést végző szervezeti egység készített Éves Belső Ellenőrzési Jelentést:

1. A Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (BEO),
2. A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) függetlenített belső ellenőrzési szervezett,
3. dr. Vass László Egészségügyi Intézmény (Egészségügyi Intézmény: Eü Intézmény) belső ellenőrzése.

Mindhárom belső ellenőrzési egység a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési munkatervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó előírásainak megfelelően a saját Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervükben, és az Ellenőrzési Kézikönyvükben foglaltakkal összhangban, illetve a kiadott pénzügyminisztériumi útmutatás alapján készítette el, amiket az intézményvezetők jóváhagytak.

Mindhárom egység külön beszámolója tartalmazza a Bkr.-ben előírtak szerint, az adott egység 2022. évi ellenőrzési tevékenységének részletes adatait. Jelen 2022. évi Összefoglaló Belső Ellenőrzési Jelentés tartalmazza a három egység beszámolójának kötelező mellékletei adattartalmának összesítését, melyből az Önkormányzatra vonatkozó teljes belső ellenőrzési tevékenység adatai is kiolvashatók. **(2-5. számú mellékletek)**

Önkormányzati szinten a 2022. évre tervezett 14 db ellenőrzés helyett 15 db ellenőrzés (107%) valósult meg, és ezen felül 2 db ellenőrzés folyamatban volt, melyhez a 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervben szereplő 848 nap helyett 785 nap (93 %) került felhasználásra. A tanácsadásra a tervezett 53 nap helyett 30 napot (57%) fordítottak az ellenőrök.

A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységének összefoglalója

Mindhárom belső ellenőrzést végző szervezeti egység rendelkezett 2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervvel, ami a Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervre és az előző évben végrehajtott ellenőrzésekre alapozva, kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának 2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét a Képviselő-testület a 327/2021. (XI.25). ök. számú határozatával, a Gazdasági Működtetési Központ 2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét a 328/2021. (XI.25). ök. számú határozatával és a Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét a 329/2021. (XI.25). ök. számú határozatával elfogadta.

A 2022. évben mindhárom intézményvezető – a BEO esetében a 2022. év során hivatalban lévő mindkét Jegyző – az Áht. 70. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban gondoskodott a belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzés mindhárom intézmény esetében közvetlenül az első számú vezetőhöz alárendelve végezte tevékenységét, így biztosított volt a belső ellenőrzés funkcionális és adminisztratív függetlensége. A belső ellenőrzési vezető, illetve belső ellenőrök tekintetében a tevékenységük során nem álltak fenn összeférhetetlenségi tényezők.

A tervezés időszakában a három intézménynél a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 3 fő saját és 0,8 fő külső kapacitás volt.

Az engedélyezett létszám betöltését az Egészségügyi Intézménynél külső erőforrás igénybevételeivel (megbízási szerződés keretében) biztosították. A foglalkoztatott belső ellenőrök az Egészségügyi Intézménynél és a GMK-nál is a Bkr. 2. § c) pontja értelmében egyben ellátták a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is, míg a Hivatalnál kinevezett osztályvezető volt.

A BEO létszáma 2022. január 1-én 2 fő volt, ebből 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr. A 2022. évben is – a korábbi két évhez hasonlóan – a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési és az osztályügyintézői feladatokat. A 2022. évben külső erőforrás igénybevételére a BEO-nál nem került sor.

A belső ellenőrök a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem kerültek bevonásra, így a belső ellenőrök nem vettek részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A BEO munkatársai ugyan bevonásra kerültek a 2022. évi Országgyűlési képviselők választásának lebonyolításába supervisor feladatok ellátása révén, de sem ez sem a belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A belső ellenőrök jogosultságai 2022. évben nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állíthatták össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javasolataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezeteiket, jelentéseiket.

A belső ellenőrök megfeleltek a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az előírt regisztrációs engedéllyel. A belső ellenőr munkatársak szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában és részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. A belső ellenőrök 2022. évben is eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek.

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (iroda, íróasztal szék, szekrény, számítógép, nyomtatási és másolási lehetőség stb.) 2022. évben is biztosítottak voltak. A belső ellenőrzést végzők rendelkeztek a helyszíni ellenőrzések végzéséhez szükséges eszközökkel (pl.: lappal). A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés biztosított volt. Így az ellenőrzések során a helyszínen történő, illetve home office munkavégzés esetében is biztosítottak voltak a munkafeltételek.

A belső ellenőrzési vezetők a 2022. évben a belső ellenőrzési tevékenység keretében gondoskodtak az általuk végzett belső ellenőrzések – átruházott feladatként a külső ellenőrzések – nyilvántartásának naprakész vezetéséről, a dokumentumok és adatok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról, az intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartásáról, nyomon követéséről.

A 2021. március 19-én kiadásra került a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása, ami részletesen előírja, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot szolgáltatni. A 2022. évi adatszolgáltatások, illetve év végi összefoglaló beszámolók elkészítése megtörtént. Az adatok kiértékelését és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzését a BEO vezetője elkészítette.

A BEO a 2022. év folyamán folytatta a 2021. évben megkezdett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását. A 2022. évben mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr elektronikus aláírási jogot kapott, ebből következően 2022. év októberétől bevezette az elektronikus aláírás alkalmazását.

A BEO esetében a 2022. évben 4 ellenőrzés zárult le, a GMK és az Eü Intézmény esetében a tervezett ellenőrzések megvalósultak. A GMK belső ellenőre által végzett ESZ'1-t érintő soron

¹ 2023. január 1-től elnevezése Göncz Árpád Szociális Intézmény (GÁSZI)

kívüli ellenőrzés pedig – az ellenőrzési jelentés összeállítása tekintetében – 2023- évre áthúzódott, de a beszámolási határidőig lezárásra került.

A BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve 4 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának – kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft. -nél

A 2022. évben a BEO – az I/1/a) 2. pontban részletezett – a polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzést is figyelembe véve 4 ellenőrzést zárt le. A soron kívüli ellenőrzésen felül két 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és egy 2022. évben indított ellenőrzés lezárása történt meg 2022. december 31-éig.

A BEO „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2022. évben megkezdte, de azt a 2023. évben zárta le.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2022. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2022. évben nem került sor.

A 2022. évi Ellenőrzési Tervben szereplő ellenőrzésekre tervezett 420 nap teljes körűen felhasználásra került, így 2022. december 31-éig 5 vizsgálat (helyszíni ellenőrzés) elindítása történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására 4 ellenőrzés esetében került sor.

A GMK a 2022. évre az Ellenőrzési Tervében 4 tervszerinti vizsgálatot tervezett, ellenőrzési típus szerint két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi ellenőrzést a következő ellenőrzési tárgykörökben:

A szabályszerűségi vizsgálatok során a következő ellenőrzési tárgyakban végezett ellenőrzéseket:

- *A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)*
- *Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)*

A pénzügyi vizsgálat a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgálta. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)

Soron kívüli ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét ellenőrizte. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítése volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

A GMK a 2022. évben a megtervezett 117 ellenőrzési naptól 97 nap (83%) felhasználásával látta el ellenőrzési feladatait. A 2022. évben a megtervezett 204 revizori naptól 181 napot (89%) használt fel, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

Az **Egészségügyi Intézmény** – Képviselő-testület által jóváhagyott – 2022. évi Ellenőrzési Munkaterve négy (3 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzés, 1 utóellenőrzés) ellenőrzést

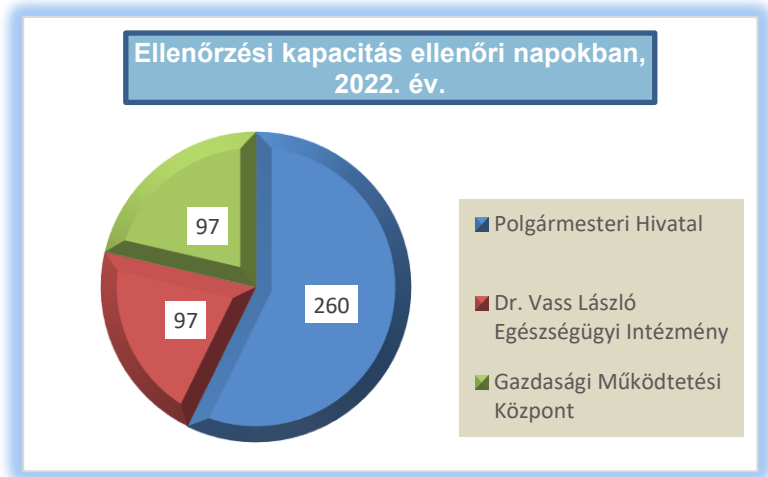
tartalmazott, amit 100%-ban végrehajtottak, és ezen felül két soron kívüli ellenőrzés végrehajtására és lezárására is sor került.

Az Eü Intézmény a 2022. évben a megtervezett 97 ellenőrzési napból 97 nap (100%) felhasználásával látta el az ellenőrzési feladatait. A 2022. évben a megtervezett 164 revizori napot teljes körűen felhasználta, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

1. ábra

Az **1. ábra** szemlélteti a három ellenőrző szervezet 2022. évi ellenőrzésre fordított napjainak felhasználását. Az ellenőri kapacitás a Hivatalnál és intézményeinél 2022. év folyamán mindössze 3,8 fő volt, amely kapacitás ellenőri napokban a következő megoszlást mutatta:

Összesen 454 ellenőri napot fordítottunk ellenőrzésre, melynek 57%-át a hivatalban, 21,5-21,5%-át az egyes intézményekben.



Forrás: Ellenőrzési Jelentések

A BEO 2022. évben 68 javaslatot tett, melyek közül legszámosabb volt a „kiemelt”² (57 db 84%), ezt követte az „átlagos”³ (1%) megállapítások/javaslatok száma, ami 5 db volt. Tanácsadói szerepének kihangsúlyozását jelenti, hogy 6 „célszerűségi” megállapítás (1%) is megfogalmazásra került.

A BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta – 2022. december 31-éig lezárt – ellenőrzések esetében az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a Jegyző azokat elfogadta.

Az ellenőrzések hasznosulása a 2021. évhez (19,8%) képest magasabb szinten (51,85%) valósult meg, ugyanis a BEO 95 javaslatából 49 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022 évben lezárt ellenőrzések esetében a tárgyévben belül letelt az intézkedési tervben az ellenőrzött által vállalt határidő.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejártá után – az ellenőrzöttek eleget tettek.

A GMK belső ellenőrzésének 2022. évben végzett vizsgálatai során összesen 16 javaslatot fogalmazott meg, valamint 2021. évről áthúzódó 8 javaslatot követett nyomon, összesen tehát 24 javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása. A 2021-2022. évi javaslatokból 10-re tett intézkedés megvalósult és 14 megvalósítása áthúzódott 2023-ra.

A javaslatokra az érintett igazgatók, osztályvezetők határidőben Intézkedési Tervet készítettek, melyeket – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső

² **Kiemelt jelentőségű** a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek. Olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása. A jelentős költségmegtakarítást vagy hatékonyabban működést jelentő eljárások feltárása, stb. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

³ **Átlagos jelentőségű**nek minősül a javaslat, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

ellenőr/vizsgálatvezető javaslatát figyelembe véve – minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

Az Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése a 2022. évi vizsgálatait során összesen 34 intézkedést igénylő javaslatot fogalmazott meg. A 2021. évről áthúzódó egy intézkedés is teljesült a 2022. évben, így a megvalósulási arány 100% volt. Az érintett vezetők az intézkedések végrehajtásáról beszámoltak.

A 2022. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételeik elsősorban pontosításra, a már megtett intézkedések vázolására vonatkoztak.

A 2022. évben is – a korábbi évekhez hasonlóan – a Stratégiai Ellenőrzési terv 2020-2023-ban és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal összhangban a BEO kiemelt célkitűzésnek tekintve rendszeres **tanácsadással segítette a Jegyző** és az Önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzatok munkáját.

A tanácsadási tevékenység növelése továbbra is a **BEO kiemelt célja volt**. A 2021-ben a pandémia miatti home office a tanácsadási tevékenységet visszavetette. A 2022. évben a belső ellenőrzés 53 tanácsadási feladatot hajtott végre, ami a tanácsadások darabszáma tekintetében a 2021. évhez képest közel 40%-os emelkedést jelent. A tanácsadásra fordított munkaórák tekintetében a növekedés közel kétszeres (2021-ben 89 óra 2022-ben 176 óra), ami arra utal, hogy bonyolult, nagyobb körülményt igénylő témákban, az előző évhez képest több alkalommal kértek a segítséget a szervezetek/szervezeti egységek.

A GMK 4 napot, az Egészségügyi Intézmény 9 napot fordított 2022-ben tanácsadói tevékenység ellátására, melynek növelése szándékukban áll.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint a Jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Ezért **a GMK, és az Eü Intézmény belső ellenőrzési jelentései** (a saját tevékenységükről szóló önálló beszámoló) **8. és 9. számú mellékletként** csatolásra került a jelentéshez.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban **Bkr.**) – 48-49-§-okat magába foglaló 23. pontja – rendelkezik **Az éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésről.**

A 48. §-a kimondja, hogy

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

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A 49. § (1) bekezdése szerint

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet **jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.**

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

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető **az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek**, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év **február 15-ig.**

(3a) **A jegyző⁴** a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített **éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – **a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.**

⁴ A Bkr. 49. § (3a) bekezdése 2020. január 1-től úgy módosult, hogy ettől kezdődően nem a polgármester, hanem a jegyző az, aki a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

AZ ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS KÉSZÍTÉSÉNEK CÉLJA

Az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés készítésének célja a jogalkotó által a Bkr. fenti bekezdéseiben leírtakkal összhangban:

1. Segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
2. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja az Önkormányzat tájékoztatása az intézményei belső kontrollrendszerének működéséről.
3. Az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a Képviselő Testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad az Önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

A 2022. évi Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés a Pénzügyminisztérium által – a Bkr. alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez – 2022 augusztusában kiadott Útmutatóban előírt formában és tartalommal készült.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. §. a) pont)

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

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

1. Terv szerinti ellenőrzések

A BEO rendelkezett 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervvel, ami az előző évben végrehajtásra nem került ellenőrzések figyelembe vételével, a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023-ra alapozva és kockázatelemzéssel alátámasztva, vezetői egyeztetés alapján készült, és amit a Képviselő-testület a 327/2021. (XI.25.) ök. számú határozatával elfogadott.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) humán-kapacitás figyelembe vételével készült.

A BEO vezető a 2022. évi tevékenységeinek megtervezése során önállóan járt el, a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervet kapacitászámítás alapján állította össze.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv 4 terv szerinti ellenőrzést tartalmazott, amiből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél

A 2022. évben a BEO az I/1/a) 2. pontban részletezett, a polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzést is figyelembe véve 4 ellenőrzést zárt le. A soron kívüli ellenőrzésen felül két 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és egy 2022. évben indított ellenőrzés lezárása történt meg 2022. december 31-éig.

A BEO „A vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata” tárgyú ellenőrzést a 2022. évben megkezdte, de azt a 2023. évben zárta le.

A BEO kapacitáson felüli vizsgálatot a 2022. évre nem tervezett. Terven felüli ellenőrzés megindítására a 2022. évben nem került sor.

A fentiek figyelembe vételével a BEO 2022. évben **68 javaslatot tett, melyek közül legszámosabb volt a „kiemelt” (57 db 84%), ezt követte az „átlagos” (1%) megállapítások/javaslatok száma, ami 5 db volt.** Tanácsadói szerepének kihangsúlyozását jelenti, hogy **6 db „célszerűségi” megállapítás (1%) is megfogalmazásra került.**

A 2022. évi Ellenőrzési Tervben szereplő ellenőrzésekre tervezett 420 nap teljes körűen felhasználásra került, így 2022. december 31-éig 5 vizsgálat (helyszíni ellenőrzés) elindítása történt meg, az ellenőrzések intézkedési tervvel történő lezárására 4 ellenőrzés esetében került sor.

A BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta – **2022. december 31-éig lezárt – ellenőrzések esetében az intézkedési tervek határidőre elkészültek, a Jegyző azokat elfogadta.**

Az ellenőrzések hasznosulása a 2021. évhez (19,8%) képest magasabb szinten (51,85%) valósult meg, ugyanis a BEO 95 javaslatából 49 hasznosult. A magasabb arány azzal magyarázható, hogy a 2022 évben lezárt ellenőrzések esetében a tárgyévben belül letelt az intézkedési tervben az ellenőrzött által vállalt határidő.

Az intézkedési tervek teljesüléséről szóló beszámolási kötelezettségnek – egyes esetekben csak felszólításra, határidő lejártá után – az ellenőrzöttek eleget tettek.

A belső ellenőrzés munkatársai **2022 évben elvégezték a Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2020–2023 és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálatát, átdolgozását, aktualizálták az Belső Ellenőrzési Osztály Ügyrendjét, amik jegyzői jóváhagyással kiadásra kerültek.**

A BEO tevékenység során törekedett a megállapítások előremutató, az ellenőrzöttet segítő megtételére, egy ellenőrzés során **átlagosan 24 javaslat került megfogalmazásra.**

Az ellenőrzések során tett javaslatok magas száma annak köszönhető, hogy a belső ellenőrzés – csatlakozva az ellenőrzési szakma gyakorlatához és iránymutatásaihoz – az ellenőrzési tevékenysége kapcsán a belső kontrollt is minden ellenőrzés esetében ellenőrizte a vizsgálati céllal összefüggésben.

Az **1. számú melléklet** tartalmazza a 2022. évben elvégzett ellenőrzések 2022. december 31-ei állapotát.

A GMK a 2022. évre az Ellenőrzési Tervében 4 tervszerinti vizsgálatot tervezett, ellenőrzési típus szerint két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi ellenőrzést a következő ellenőrzési tárgykörökben:

A szabályszerűségi vizsgálatok során a következő ellenőrzési tárgyakban végezett ellenőrzéseket:

- *A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)*
- *Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)*

A pénzügyi vizsgálat a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgálta. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)

Soron kívüli ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét ellenőrizte. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítése volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

A GMK a 2022. évben a megtervezett 117 ellenőrzési naptól 97 nap (83%) felhasználásával látta el ellenőrzési feladatait. A 2022. évben a megtervezett 204 revizori naptól 181 napot (89%) használt fel, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

Az **Egészségügyi Intézmény** – Képviselő-testület által jóváhagyott – 2022. évi Ellenőrzési Munkaterve négy (3 pénzügyi és 1 rendszerellenőrzés, 1 utóellenőrzés) ellenőrzést tartalmazott, amit 100%-ban végrehajtottak, és ezen felül két soron kívüli ellenőrzés végrehajtására és lezárására is sor került.

Az Eü Intézmény a 2022. évben a megtervezett 97 ellenőrzési naptól 97 nap (100%) felhasználásával látta el az ellenőrzési feladatait. A 2022. évben a megtervezett 164 revizori

napot teljes körűen felhasználta, ami magába foglalja a tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított napokat is.

A **3. számú melléklet** a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések ellenőrzés típusonként elkülönítve tartalmazza a terv és tény kapacitásadatait Önkormányzati szinten.

A BEO az ellenőrzési típusoktól függetlenül minden ellenőrzés esetében értékelte az ellenőrzöttnél az előző ellenőrzés során tett javaslatok hasznosulását.

2. Soron kívüli ellenőrzésekre történő kapacitás felhasználás

A polgármester 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot rendelt el az ESZI Területi Gondozás, valamint a GMK vonatkozásában két kiemelt terület, az étkezés és házi segítségnyújtás tekintetében, mert az ESZI saját hatáskörében elvégzett belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás Kontyfa utcai telephelyén kirívó hiányosságok tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében.

Az ellenőrzés arra irányult, hogy az ESZI feladatellátása a kiemelt területen megfelelően szabályozott-e; érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői rendelkezések előírásai; biztosítottak voltak-e a feladatellátás személyi és tárgyi feltételei, kiépített volt-e és működött-e a belső kontrollrendszer, a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés; a feladatellátást a jogszabályi előírásokkal összhangban támogatták-e az alkalmazott informatikai rendszerek, illetve betartották-e a GMK-val kötött Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltakat, működött-e a tulajdonosi ellenőrzés.

A cél volt többek között annak a megállapítása is, hogy a kiemelt területen 5 évre visszamenőleg (2017-2022. évek között) keletkezett-e anyagi kár, történt-e és milyen mulasztás a feladatellátásban, és ha igen, milyen tényezők, körülmények játszottak közre, megállapítható-e kik a felelősök.

Az ellenőrzés az intézményi területi ellátási tevékenység – a Kontyfa utcai telephelyet érintően az étkezés és házi segítségnyújtás szolgáltatásainál – végzése az ESZI-nél és a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodás tartalmazta feladatok – elsősorban pénzügyi, számviteli, könyvviteli – végrehajtása a GMK-nál tekintetében került lefolytatásra.

Az ellenőrzésben az ESZI-n és a GMK-n kívül érintett szervezet volt a XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály, mint a felügyeletet ellátó (fenntartónál).

Az ellenőrzés eredményének részletei az I/1/b) pontban olvashatók.

A GMK belső ellenőrzése soron kívüli ellenőrzés keretében az ESZI belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét vizsgálta felül. A BEO által feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítése volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában. Az Intézkedési Terv időarányos végrehajtásának ellenőrzése céljából, illetőleg a megelőző kontrollok időbeni alkalmazhatóságának érdekében a GMK főigazgatója rendelte el a soron kívüli ellenőrzést.

A soron kívüli ellenőrzés tapasztalatairól 2023 januárjában ellenőrzési jelentés készült, melyet a vizsgálatot végző belső ellenőrzési vezető a GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárásrend szerint az érintett vezetőkkel történt egyeztetés után továbbadott az ellenőrzést elrendelő Főigazgató Asszonynak.

A lebonyolított és befejezett ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítást nem rögzített az ellenőrzési jelentésekben, mivel tapasztalatai és a tények alapján olyan eseménnyel nem találkozott, amely meghatározó mértékben befolyásolta volna az ellenőrzött szervezetek működtetésének, vagy gazdálkodásának eredményességét.

3. Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven *felüli* (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés megindítására a 2022. évben a három belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény egyikében sem került sor.

4. Tervtől való eltérések

A BEO 2022. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Munkaterve a Képviselő-testület 327/2021. (XI.25.) ök. számú határozatával került elfogadásra.

A belső ellenőrzés tervezése meghatározott szakmai szempontok és eljárások szerint történt. Ennek alapvető eleme a kockázatelemzés (a kockázatok 2022. évi értékelése az eredeti tervhez csatolt külön dokumentumban található), másik eleme pedig a rendelkezésre álló kapacitás pontos megtervezése a különféle tevékenységekre (tanácsadói, ellenőrzési) részletezve. Ezen túl figyelembe vételre kerültek a gyakorlati tapasztalatokon alapuló vezetői ajánlások is. A kockázatelemzésnél a BEO támaszkodott a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében elvégzett szervezeti szintű kockázatelemzés eredményeire, melyet kiegészített saját kockázatelemzéssel is.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv készítésekor a BEO engedélyezett létszáma 2 fő (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) volt, ennek figyelembe vételével került sor 4 vizsgálat megtervezésére.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta 4 terv szerinti ellenőrzésből 2 ellenőrzés a 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzés, és 2 ellenőrzés 2022. évben indított ellenőrzés volt.

Az alábbi két ellenőrzés helyszíni ellenőrzése 2021. év végén folyamatban volt, azok folytatására a 2022. évben került sor, amik a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben is bekerültek.

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése” és
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának – kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél”.

A 2022. évben nem volt eltérés a BEO 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervében foglaltaktól.

Egészségügyi Intézmény esetében is megállapítható, hogy a 2022. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem tapasztalható.

A **GMK** esetében a 2022. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések számában eltérés nem tapasztalható, de ellenőrzési napok vonatkozásában 20 ellenőri nappal kevesebb (Tervezett: 117 nap, felhasznált: 97 nap) került felhasználásra, ami a belső ellenőr betegállományával és az ESZI-nél a Polgármester által soron kívül elrendelt (Lásd az I/1/b) pontban) ellenőrzésével hozható összefüggésbe.

A **4. számú melléklet** a 2022. évben önkormányzati szinten végzett ellenőrzési tevékenységek terv és tény kapacitásadatait tartalmazza tevékenység típusonként elkülönítve.

I/1/b) Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás

A Bkr. 22. § (1) bekezdés e) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattevés a megfelelő eljárások megindítására.

A BEO vezetője a jogszabályban foglaltak szerint járt el.

2022. évben az Önkormányzat egyik intézményénél ESZI az intézmény saját hatáskörében elrendelt belső vizsgálata megállapította, hogy a Területi Gondozás egyik telephelyén kirívó hiányosságok voltak tapasztalhatók az ellátotti dokumentáció, a különböző nyilvántartások, a számlázás és pénzkezelés tekintetében. A feltárt vizsgálati eredmények alapján a polgármester 2022. július 1-napjától belső ellenőrzési vizsgálatot is elrendelt, mely az intézményre és Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjéről szóló Megállapodásban foglaltak szerint a könyvviteli feladatokat ellátó intézményre (GMK) is kiterjedt.

A rendelkezésre álló információk alapján az **ESZI** intézményi területi ellátási tevékenysége kapcsán a szolgáltatások igénybevétele során rendszeres, (több éven át tartó), tudatos (szándékos), **súlyos szabálytalanságot jelentő, büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekménysorozatra** kerülhetett sor: többéves rossz gyakorlat került felszínre, amelyből jelentős összegű kár is keletkezett.

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés a számára biztosított összes jogszabály adta lehetőséget és módszert alkalmazta, azonban az ügy teljes feltérképezésére nem volt módja, az ellátottaknál ellenőrzést jogszerűen nem végezhetett. A további, akár bizonyító erejű dokumentumok beszerzésére már csak bűnüldözési eszközök felhasználásával volt lehetőség, melyre az ellenőrzési jelentésben felhívták a költségvetési szerv vezetőjének a figyelmét. Az Önkormányzat 2022. szeptember 12-én a rendőrségi feljelentés tett ismeretlen tettes ellen. Ebben jelentős értékre üzletszerűen, folytatólagosan elkövetett sikkasztás büntette miatt kérte az Önkormányzat a nyomozás elrendelését. Az ügyben ezen Jelentés lezárása óta – hatásköri áttételeken kívül – érdemi döntés nem született.

Súlyos szabálytalanságot rögzítő jegyzőkönyv felvételére, illetve büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására a 2022. évben a GMK és az Egészségügyi Intézmény esetében nem került sor.

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

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Osztály humán erőforrás ellátottsága

1. Személyi feltételek

A 2022. évi Ellenőrzési Tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület jóváhagyásával 2022. november 25-én véglegelte. A tervezés időszakában a BEO engedélyezett létszáma 2 fő volt (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr). A 2022. évi Éves ellenőrzési Terv ennek figyelembe vételével készült.

Az ellenőrök személyi állománya 2022-ben – a 2021. évhez képest – nem változott, egy belső ellenőr és egy belső ellenőrzési vezető látta el a belső ellenőrzési feladatokat és az adminisztrációt egyaránt.

A BEO a 2022. teljes évben rendelkezett a terv szerinti ellenőrzésekhez szükséges ellenőri kapacitással.

A belső ellenőrzést végzők tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, jelentéseiket közvetlenül neki küldték meg.

A 2022. évben külső erőforrás igénybevételére nem került sor.

A BEO vezetője és belső ellenőre megfeleltek a 28/2011. (VIII. 3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkeztek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt regisztrációs engedéllyel, valamint a köztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzésére vonatkozó jogosítvánnyal is.

Mind a BEO vezetője, mind a belső ellenőre szerepelnek a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában, részt vettek a kötelező szakmai továbbképzéseken, melyet a belső ellenőrzési vezető egyéni képzési tervben határozott meg. Eleget tettek a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségüknek. Az esedékes ÁBPE II. továbbképzésük/vizsgájuk 2023. évben lesz.

A BEO vezetője és a belső ellenőre – mérlegképes könyvelők és könyvvizsgálók lévén – teljesítették a mérlegképes könyvelői és a könyvvizsgálói (mind vállalkozási, mind államháztartási szakterületre vonatkozóan), a belső ellenőrzési vezető az adószakértői továbbképzési kötelezettségüket is. A belső ellenőrzési vezető 2021-ben, a belső ellenőr 2022-ben közigazgatási szakvizsgát tett.

A GMK belső ellenőrzésre engedélyezett létszáma a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv készítésekor 1 fő volt, amit betöltöttek. Összetételét tekintve 1 fő főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el egész évben a Bkr.-ben előírt független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységet, valamint egyéb vezetői feladatokat.

A Bkr. 2. § c) pontja szerint, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy tekintendő belső ellenőrzési vezetőnek. A GMK belső ellenőrzési vezetője rendelkezett az egyéb jogszabályi előírásokban előírt szakmai iskolai és gyakorlati követelményekkel. Eleget tett a belső ellenőrök számára két évente előírt ÁBPE II. továbbképzési (vizsgázási) kötelezettségének.

Az **Egészségügyi Intézmény** beszámolási időszakban belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,8 fő volt. A 2022. évre vonatkozó eredeti és jóváhagyott ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám keretében az álláshely betöltését (*kapacitás kiegészítés céljából*) a Főigazgató főorvos megbízási szerződés keretében biztosította.

A szabályos munkavégzést a mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvek és az azokhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek segítették.

Az önkormányzati szintű létszám és erőforrás tervet a **2. számú melléklet** mutatja.

1. Tárgyi feltételek

A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek (írásztal szék, szekrény, számítógép stb.) mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében 2022. évben is rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés jó színvonalon történő ellátásához nélkülözhetetlenek az aktuális információkat szolgáltató szakkönyvek, szakmai anyagok biztosítva voltak.

Az online tanfolyamok, továbbképzések kiadott anyagait saját belső hálózatukon megőrizték, szükség szerint alkalmazták, felhasználták.

A **BEO** munkatársai a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek. A K:\ meghajtón elérhetőek voltak a Hivatal szabályzatai és a vezetői utasítások. Az osztályon belüli információáramlást segítette, hogy a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok, iratminta sablonok egymás számára az M:\ meghajtón hozzáférhetőek.

A BEO belső ellenőre és a belső ellenőrzési vezetője a 2022. évben rendelkezett a helyszíni ellenőrzések végzéséhez lappal. A munkatársak a feladatvégzéshez szükséges programokhoz hozzáfértek, a távoli hozzáférés során is biztosított volt. Így a Koronavírus miatt

elrendelt rendkívüli intézkedések kapcsán a home office munkavégzés esetében is biztosítottak voltak a munkafeltételek.

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

A 2022. évben mindhárom belső ellenőrzéssel rendelkező intézmény esetében f biztosított volt a belső ellenőrzés függetlensége, tevékenységét a Polgármesteri Hivatal esetében a Jegyzőnek, az egészségügyi Intézmény és a GMK esetében az intézményvezetőnek közvetlen alárendelve végezte. A Polgármesteri Hivatalban 2022. októberétől, illetve 2022. decemberétől bekövetkezett Jegyző váltás a BEO függetlenségét nem befolyásolt. A Jegyző, illetve az intézményvezetők a Bkr. 19. §-ában foglaltak szerint biztosították a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr(ök) funkcionális és adminisztratív függetlenségét feladatellátások tekintetében, melyek:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- tanácsadás.

A Jegyző, illetve az intézményvezetők a belső ellenőröket a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül az operatív végrehajtásába nem vonta be. A BEO tagjai, ugyan bevonásra kerültek a **2022. évi Országgyűlési képviselők választásának lebonyolításába supervisor feladatok ellátása** révén, de sem ez sem a belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele **érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását**, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A belső ellenőrzési vezetők a tevékenységük tervezése során önállóan jártak el, ellenőrzési terveiket kockázatelemzésre alapozva állították össze. A belső ellenőrzést végzők szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

I/2/c Összeférhetlenségi esetek

A három belső ellenőrzéssel rendelkező intézménynél a belső ellenőrzést végzők esetében sem bizonyosságot adó tevékenységük, sem tanácsadó tevékenységük során nem álltak fenn a Bkr. 20. §-ában foglalt összeférhetlenségi tényezők.

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

A három belső ellenőrzéssel rendelkező intézménynél a belső ellenőrzést végzők jogosultságai *(pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.)* nem sérültek, jogaikat sehol nem korlátozták.

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

A fentebb leírtakon kívül a 2022. évben egyéb, a belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.

Mint korábban írtuk a BEO bevonásra került a **2022. évi Országgyűlési képviselők választásának lebonyolításába supervisor feladatok** ellátása révén, de sem ez sem a BEO belső ellenőr közigazgatási szakvizsgájának 2022. évi letétele **érdemben nem befolyásolta a belső ellenőri feladatok ellátását**, azokat átcsoportosításokkal meg lehetett oldani.

A Covid nem veszélyeztette a BEO 2022. évi tevékenységét, 2022-ben azonban lényegesen kevesebb home office jellegű feladatellátás volt, mint a korábbi években.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. §-ában és a Bkr. 50. §-ában előírtaknak megfelelően mindhárom belső ellenőrzést végző szervezeti egység vezetője a **2022. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását kialakította és naprakész vezetését biztosította.**

A belső ellenőrzési vezetők gondoskodtak a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében a bizalmas iratokat zárható szekrényekben tárolták. A belső ellenőrök által készített írásos dokumentumok ellenőrzésenként elektronikusan is megőrzésre kerültek. A 2022. év folyamán – összhangban a 2022. évben megújított Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv 2023-2026-ban, és a 2023. január 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakkal – a BEO előtérbe helyezte az elektronikus dokumentálást és levelezést, amit nehezített, hogy az elektronikus aláírással rendelkezők a korábbi évekhez hasonlóan általánosságban nem éltek annak használatával.

2022-ben a BEO munkatársai megkapták az elektronikus aláírási lehetőséget, így 2022 októberétől kezdve az elektronikus aláírási formát alkalmazták, és az ellenőrzésekkel való kapcsolattartásban is ezt szorgalmazták a munkatársak (elsősorban a vezetők) esetében.

Az ellenőrzések nyilvántartása tekintetében az osztályügyintézői státusz 2020. évben történő megszüntetésével a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr látta el annak feladatait, így vezették az ellenőrzési dossziékat, a kibővített tartalmú ellenőrzési mappa nyomtatványt, a külső és belső ellenőrzések nyilvántartásait és végezték a papír-alapú, illetve az elektronikus dokumentumok teljes körű iktatását, a küldemények postázását.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvekben foglaltak szerint a mindhárom belső ellenőrzést végző szervezeti egység vezetője (a BEO vezetője esetében Jegyző által átruházott hatáskörben) **vezette a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek nyilvántartást és nyomon követte azok végrehajtását.**

A 2021. március 19-én kiadásra került a belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása, amiben részletesen meghatározásra került, hogy pontosan meddig, miről, kinek és milyen formában kell adatot szolgáltatni és vezetői szöveges összefoglaló beszámolót készíteni a tárgyévét követő év január 31-ig – így a 2022. évről is. Az adatok kiértékelése és az összefoglalók tartalmának Jegyző részére történő összegzése megtörtént, az eredményt a BEO munkájának összefoglalásáról szóló 2022. éves beszámoló tartalmazza, ami a BEO dokumentumai között fellelhető.

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

A jogszabályok, az ellenőrzési technikák és a „jó gyakorlatok” folyamatosan változnak, ezért a szakmai tudásanyag jelentősen amortizálódik. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzési feladatok jó színvonalon elláthatók legyenek, szükséges a megfelelő, naprakész szakmai tudásanyag megszerzése, amire a továbbiakban is törekednek a belső ellenőrök.

A belső ellenőrök továbbképzéseken és különféle (kreditpontos) – előnyben részesített e-learning – előadásokon vettek részt, figyelemmel kísérték a Bkr. szerinti külső ellenőrző szervezetek tevékenységét, kiadványait, elemzéseit.

Előnyben részesítették a papírkímélő megoldásokat: elektronikus hozzáférésekkel biztosították a jelentés-tervezetekhez, jelentésekhez való hozzáférést a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei számára a véleményezéskor, és elektronikusan adták át a jelentéstervezeteket, illetve a jelentéseket az ellenőrzésben érintetteknek.

A BEO a 2022. év folyamán folytatta a 2021. évben megkezdett elektronikus dokumentálás és levelezés napi gyakorlati szintű megvalósítását. A 2022. évben mind a belső ellenőrzési vezető, mind a belső ellenőr elektronikus aláírási jogot kapott, ebből következően 2022. év októberétől bevezette a BEO-n elektronikus aláírás alkalmazását. A Polgármesteri Hivatalban elektronikus aláírással rendelkezők a korábbi évekhez hasonlóan, továbbra is elvétve használták csak azt, noha az év végén tapasztalható volt pozitív változás.

A 2021. évtől a speciális szakmai tudást fejlesztő és a „jó gyakorlatokat” tartalmazó „ellenőri levelek” kiadványt a Közgazdasági Főosztály kapta, amit a 2022. évben is a „K” meghajtó KÖLTSÉGVETÉS LEVELEK Mappájában folyamatosan feltöltött és arról naprakészen nyilvántartást vezetett, a korlátlan hozzáférés továbbra is biztosított volt a BEO számára is.

A BEO a 2022. évben az ellenőrzések során továbbra is fokozott figyelmet fordított a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszere egyes elemeinek érvényre jutása ellenőrzésére. Bármilyen típusú ellenőrzést végzett a kontrollrendszer működésének feltérképezését minden esetben az ellenőrzés tárgyát érintően elvégezte.

A BEO ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatai az alábbiak:

- a Hivatal szabályzatainak további korszerűsítése a szervezeti és jogszabályi változások tükrében, továbbra is kiemelt figyelmet fordítva **a módosításokkal egybedolgozott** szabályzatok belső hálózaton történő közzétételére, mivel ez sajnálatos módon a 2022. évben sem teljes körűen valósult meg;
- a kockázatfelmérés és kezelés színvonalának növelése, ezáltal a kockázatok csökkentése, a kockázati tényezők folyamatos, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése, elmozdulás **a szervezet/szervezeti egység/tevékenység specifikus tényezők kialakítása irányába;**
- a kontrollrendszer egyes elemei működésének fejlődését elősegítendő javaslatok kidolgozása – fókuszálva a vezető ellenőrzés, az információáramlás és a monitoring kontrollelemek megerősítésére – **segítve ezzel a szervezeti integritás fejlesztését;**
- intézkedési tervek – vagy annak egyes pontjai akár előzetes bejelentés nélküli – megvalósulásának ellenőrzése.

A GMK belső ellenőrzési tevékenysége fejlesztésének jogszabályban is előírt kiemelt célja a hatókörébe tartozó intézmények és szervezetek belső kontrollrendszerének gyakorlatorientált vizsgálata annak érdekében, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre az ellenőrzöttek.

- A következő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, a gyengeségek megszüntetésére érdekében javaslatokat kell megfogalmazni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok alapján szükségszerű a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, egymással való összhangjának ismételt felülvizsgálata.
- A tevékenység során indokolt a tanácsadás intenzitásának fokozása, illetőleg a gyakorlati megvalósítás eredményességének javítása érdekében konkrét folyamatok helyszíni konzultáció keretében történő bemutatása. A klasszikus hibafeltáró módszerek és a Bkr. – ben előírt realizáló eljárás technikája ugyanis nem minden esetben vezetett eredményre, hatékonyabbnak bizonyult az érintettek számára tartott szóbeli tanácsadás.

- A vizsgálati módszerek alkalmazásában preferálni kell a rendszerszemléletet, mivel a költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.
- Az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében – nem mellőzve a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit – a jövőben erősíteni kell a számon kérő funkció érvényesítését.

Az Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

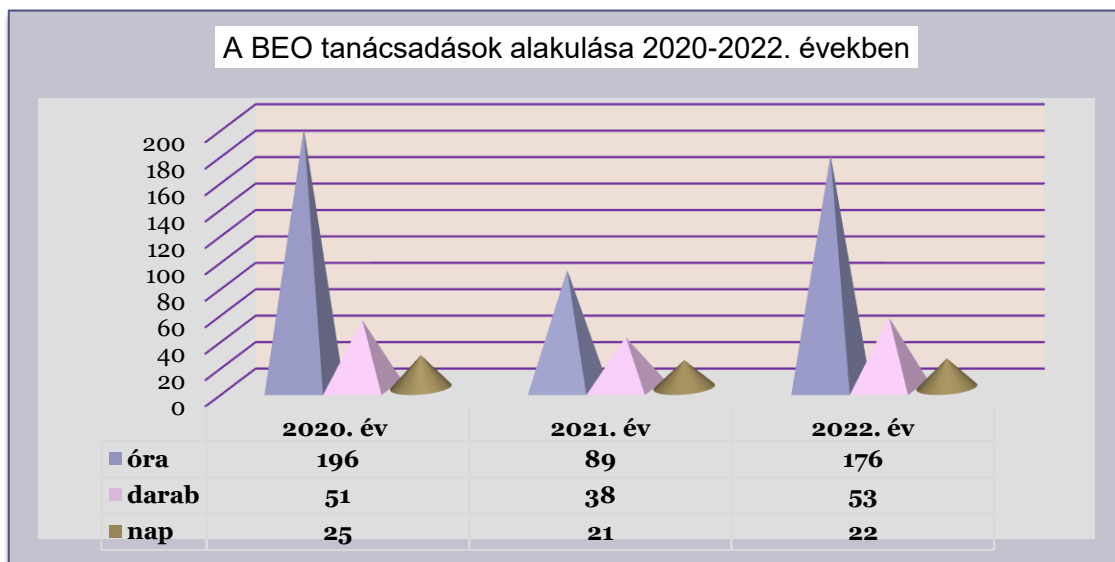
- A 2023. évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni azok megszüntetésére.
- A 2022. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell és továbbra is kiemelten kell kezelni:
 - o az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályozottságát;
 - o a belső kontrollrendszer ezen belül a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek eleméinek a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.

I/3. Tanácsadói tevékenység

A tanácsadói tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok a Bkr. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében: *javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.*

A BEO tanácsadói tevékenysége 2020-2022-ben

2. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A BEO a 2022. évben is a hatályos Stratégiai Ellenőrzési Terv 2020-2023-mal és Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban kiemelt célkitűzésnek tekintette, hogy rendszeres tanácsadással segítse a Jegyző, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok

elnökeinek, a szakfőosztályoknak, intézményeknek és gazdasági társaságoknak a munkáját hatékony és célszerű javaslatok megtételével.

A 2021-es esztendő a koronavírus miatt kevesebb lehetőséget teremtett a személyes konzultációkra, de 2022-ben a BEO tanácsaival ismét jelentősebb szerepet vállalt a felmerült problémák szakszerű kezelésében azzal, hogy tanácsival segítette a döntéshozók munkáját.

A BEO tanácsadások szintje a 2022. évben csaknem elérte a Covid előtti időszak (2020. év) adatait, mivel 2022-ben az előző évhez mérten jelentősen (mintegy harmadával) nőtt azok száma. A tanácsadásokra fordított idő is ezzel párhuzamosan emelkedett, a 2022. évben a BEO mintegy 22 napot fordított tanácsadásra, amelyeket nemcsak megkeresés alapján, hanem **megkeresés nélkül**, csak **preventív (megelőzési) céllal tett** az érintettek szakmai munkájának támogatására. A BEO 2022-ben közel 2-szer annyi időt fordított tanácsadásra, mint az azt megelőző évben. A tanácsadásaik kiterjedtek mind a Hivatal, az intézmények, a gazdasági társaságok, és a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében felmerült problémákra, tanácsainkkal igyekeztek minden területet segíteni. (Lásd 2. ábra)

A veszélyhelyzet kihirdetésével kezdődően a jogszabályi környezet gyakran módosult, melynek nyomon követése komoly nehézséget okozott.

A **GMK** esetében a 2022. évben írásbeli tanácsadásra nem érkezett a belső ellenőrzéshez felkérés. A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában viszont számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről. A teljesség igénye nélkül a legfontosabb témakörök a következők voltak.

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmával kapcsolatosan 2022. évben is számos fogalomértelmezési kérdés merült fel a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervektől.
- Az integrált kockázatkezelés gyakorlati lebonyolításával kapcsolatosan – ugyancsak a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetői kértek szóbeli tanácsadást.
- a Bkr.-ben kötelezően előírt külső ellenőrzések nyilvántartása kitöltésével és a külső ellenőrzés fogalmával összefüggésben érkeztek szóbeli megkeresések az ellenőrzöttek részéről.
- Az intézményekben problémát okozott a Bkr.-ben előírt Intézkedési tervek és az ezek végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmának és szerkezetének összeállítása.
- A belső kontrollrendszer elemeinek értelmezése és a köztük lévő szakmai összefüggések tartalmának lényege továbbra is problémát okoz számos intézménynél. Különösen a kontrollkörnyezet szabályozottsági részével, az integrált kockázatkezelés dokumentálásával, és a kontrolltevékenységek gyakorlati végrehajtásával összefüggésben kértek tanácsadást.

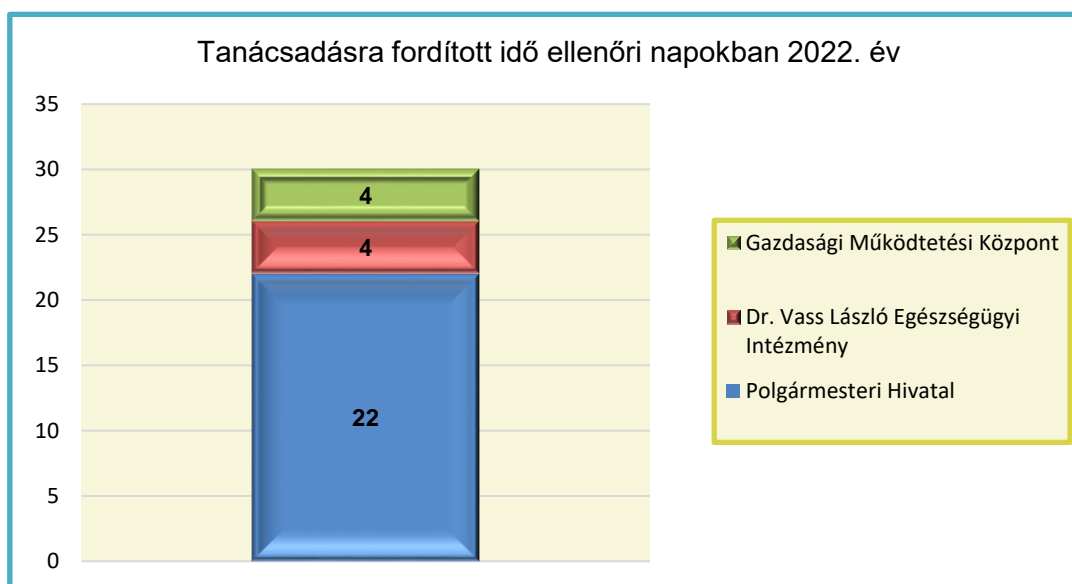
Az Egészségügyi Intézmény Főigazgató főorvosa a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben – Ellenőrzési Alapszabály keretében – felhatalmazta a belső ellenőrzést, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – ott, ahol nem állfenn összeférhetetlenség vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik – tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.

A 2022. évben tanácsadó tevékenység ellátására írásos felkérés nem történt. A szóbeli tanácsadásra felhasznált ellenőri napok száma 4 volt. A szóbeli tanácsadás a 2023.évi 2023. évre vonatkozó kockázatfelméréssel kapcsolatos szakmai tanácsadás, illetve kifizetést megelőző dokumentumok szabályosságának értékelése volt.

A **7. számú melléklet** tartalmazza a BEO által a 2022. évben végzett tanácsadói tevékenység témáit és a tanácsadás eredményének rövid bemutatását.

A **3. számú ábra** tartalmazza a 2022. évben önkormányzati szinten végzett tanácsadási tevékenység alakulását ellenőri napokban.

A tanácsadási tevékenység alakulása az egyes belső ellenőrzési szervezeteknél:



Forrás: Ellenőrzési Jelentések

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

A BEO 2021-től kezdődően felvállalta, hogy évente igazolást kér be az Önkormányzathoz tartozó, Bkr. hatálya alá tartozó szervezetek **vezetőinek Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozata** megtételéről, és figyelemmel kíséri a Hivatal ilyen tartalmú nyilatkozatait is.

Ebben a nyilatkozatban a vezetők többek között azon tevékenységükről adnak számot, hogy hogyan gondoskodtak pl. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, valamint, hogy az általuk vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett-e tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Az **Önkormányzatnál** és a **Hivatalnál** ezen nyilatkozatok megtétele megtörtént 2022. év vonatkozásában, figyelembe véve azt is, hogy a jegyző 2022. szeptember 30-i távozásával a **törtidőszaki nyilatkozatok is rendben elkészültek.**

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

A BEO a 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben szereplő 5 ellenőrzésből 3 db lezárása a tárgyévben megtörtént, **kettő ellenőrzés** helyszíni ellenőrzése **2021. év végén még folyamatban** volt, azok befejezésére és véglegesítésére 2022. évben került sor. Ezek az ellenőrzések a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe is bekerültek, mint 2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzések:

- „A közterülethasználattal összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése;
- „A közszolgáltatási szerződésekben foglaltak betartásának - kiemelten az elszámolások szabályszerűségének – ellenőrzése a PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál és a RÉPSZOLG Nkft.-nél.

2022. évben indított ellenőrzések:

- A vagyongataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata;
- A közterület fenntartását ellátó külső cég finanszírozását meghatározó szerződés alapján a munkavégzés ellenőrzése;
- Rendkívüli, a polgármester által elrendelt ellenőrzés.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben szereplő 4 ellenőrzésből 3 ellenőrzés lezárása történt meg 2022-ben, **egy ellenőrzés** (A vagyongataszter és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata) 2022. év végén folyamatban volt, mely ellenőrzés elvégzése **2023. évre áthúzódott**. A 2022. évben egy, a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervben nem szereplő, soron kívüli ellenőrzést is lezárásra került, így 2022. december 31-éig 4 ellenőrzés befejezése történt meg.

Az **1. számú táblázatban** mutatjuk be a 2022. évben lezárt ellenőrzések (összesen 4 db) Belső Ellenőrzési Kézikönyvünk alapján kialakított kategóriákba sorolt javaslatait. (Az egyes kategóriák tartalmi leírását lásd a I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése c. pontban foglaltakat.)

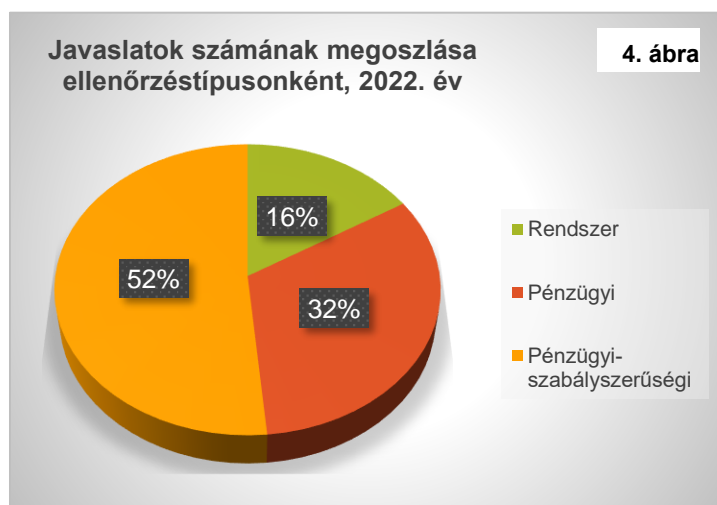
1. számú táblázat

A BEO 2022. évben lezárt belső ellenőrzések javaslatainak típusai (darab)

Ellenőrzés típusok	Kiemelt	Átlagos	Célszerűségi	Összesen
Rendszer	4	3	4	11
Pénzügyi	22	-	-	22
Pénzügyi-szabályszerűségi	16	2	2	20
Pénzügyi-szabályszerűségi	15	-	-	15
Összesen	57	5	6	68

Forrás: BEO saját nyilvántartása

2021-ben jelentős számú részletes (összesen 235 db) javaslat jelezte, hogy a BEO megítélése szerint több és esetenként jelentős **beavatkozásra** volt **szükséges** a működő rendszer(ek)be **a szabályos**, és/vagy **hatékony működés érdekében**. A javaslatok magas száma annak is betudható volt, hogy két olyan rendszervizsgálat is volt, ami több szervezet/szervezeti egység működését is érintette (pl. iratkezelés), ezért a javaslatok is több szervezetet, vezetési szintet érintettek, generálisak voltak.



2022-ben ezzel szemben **inkább szervezet specifikus**, vagy csak egy-egy szervezeti egységet érintő ellenőrzések **csak az érintett egységek részére tettek javaslatot**, nem, vagy nem általánosan terjedtek ki más szervezetre/szervezeti egységre. 2022-ben tett javaslatok száma összesen 68 darab volt, melyek közül számos esetben egy javaslaton belül ahhoz szorosan kapcsolódó számos alintézkedés elvégzését is szorgalmazta a BEO. (Lásd. 4. ábra)

Forrás: BEO statisztika

A javaslatok több mint fele a 2 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés típushoz kapcsolódott és többségük azonnali beavatkozást igényelt.

Az intézkedésre kötelezett szervezetek/szervezeti egységeknek tett javaslatok száma 95 volt, azaz volt olyan javaslat, ami több arra illetékes területnek is megfogalmazásra került.

A **6. számú melléklet** az 57 darab „kiemelt” kategóriába sorolt javaslatához tartozó megállapításokat és következtetéseket foglalja össze. A „kiemelt” javaslatok egy része több szervezetet/szervezeti egységet is érintett, azonban ez a 2022. évben kevésbé volt jellemző, mint egy évvel korábban. Ugyanakkor emelkedett a „célszerűségi”, illetve az „átlagosnak” minősülő javaslataink száma.

A kiemelt jelentőségű megállapítások közé tartoznak pl. az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet/szervezeti egység jelentős költségmegtakarítást érhetne el, vagy hatékonyabban működhetne. A „kiemelt” jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.

A **GMK** esetében a 2022-ben végzett ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok csaknem mindegyike szabályszerűségi típusú volt. (16) A szabályszerűségi megállapítások közül 7 átlagos, 9 pedig csekély jelentőségűnek minősíthető. **(Lásd a 2. számú táblázatot.)**

A javaslatok megfogalmazásával azt a célt kívánták elérni, hogy a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének tárgyévben vizsgált elemei hatékonyabban szolgálják az Áht. 69. §-ban megfogalmazott funkciók érvényesítését. Az egyes kontrollfunkciók minőségének javításával folytatható az a tárgyévben tapasztalt fejlődési folyamat, amelyeket az érintett intézmények vezetői az előző években megvalósítottak.

A javaslatok 94 %-a a szabályozottságra, 6 %-a az operatív feladatellátás során alkalmazott kontrolltevékenységekre vonatkozott.

2. számú táblázat

Javaslatok minősítésének kimutatása 2022. év					
Gazdasági Működtetési Központ hoz rendelt Intézmény					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	GMK hoz rendelt Intézmény összesen
Szabályszerűségi		3			3
Rendszer		4	9		13
Pénzügyi					
Teljesítmény					
Összesen		7	9		16

Forrás: GMK 2022. Évi Éves Ellenőrzési Jelentése

Az Egészségügyi Intézmény esetében a 2022. évi ellenőrzési javaslatok (24 db) 71%-a kiemelt jelentőségűnek minősült.(lásd. 3. számú táblázat)

A 2022. évi javaslatok 32%-a az Intézmény belső szabályozottságának hiányosságaira irányult. A feltárt, a feladatellátást is befolyásoló szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő kontrolltevékenységek gazdálkodással összefüggő

feladatellátások 68 %-os javaslatok részben a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretére, illetve a belső eljárásrendektől eltérő gyakorlati alkalmazásokra vezethetők vissza. A gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslatot a 2022. évben nem tett a belső ellenőrzés.

3. számú táblázat

Az ellenőrzés típusa	Javaslatok minősítése 2022. év				
	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Összesen
Rendszer	5		1		6
Pénzügyi	14	6	1	1	22
Utóvizsgálat	5		1		6
Összesen	24	6	3		34

Forrás: Eü Intézmény 2022. Évi Éves Ellenőrzési Jelentése

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

A BEO rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A Bkr. 48. § b) pontja alapján a BEO vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

2022. évben a Polgármesteri Hivatal minden szervezeti egységének feladatellátását érintették az ellenőrzések az intézkedési tervek elkészítését is figyelembe véve, egy rendszerellenőrzés, két pénzügyi-szabályszerűségi, és egy pénzügyi ellenőrzés befejezése megtörtént 2022. december 31-éig, egy rendszer ellenőrzés folyamatban volt a 2022. év végén. Az ellenőrzésekben egy önkormányzati intézmény, valamint két gazdasági társaság és egy közfeladatot ellátó külső gazdálkodó szervezet is érintett volt.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Önkormányzathoz heterogén szervezetek tartoznak, akik egymástól eltérő ágazati tevékenységeket folytatnak. A 2021. évben elkezdett szervezeti változások (XV. MÉDIA Nkft. és a Csokonai Kulturális központ megszűnése, illetve átalakulásuk Csokonai Nkft.-vé) a 2022. évben tovább folytatódtak (RÉPSZOLG Nkft. eszközállományának Palota Holding általi kivásárlása – gyakorlatilag beolvadása). A Hivatal szervezeti egységei alapjába véve nem változtak, de feladataik szerte-ágazók.

1.2. Belső szabályzatok

Annak ellenére, hogy folyamatosan történik a belső szabályzatok áttekintése, aktualizálása, a 2022. évben még mindig voltak szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, illetve olyan folyamatok, feladatok, amik nem szabályozottak, noha szabályozást igényelnének.

A **gazdasági társaságoknál** a Ptk. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak. Előfordult azonban, hogy a Számv. tv. szerinti szabályzatokat nem teljes körűen készítették el, vagy nem aktualizálták, illetve nem szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály, vagy az Alapító okirat/Alapszabály előír. A 2021. és 2022. években a szervezeti változások csak fokozták a helyzetet, az érintett szervezetek esetében, a Számv. tv. szerinti

szabályzatok határidőben történő elkészítése nem történt meg. A szervezeti változással nem érintett szervezetek esetében a 2021. évhez hasonlóan még a 2022. évben is még mindig voltak olyan **szabályzatok, amik hiányosak, esetenként nem, vagy nem megfelelően aktualizáltak, vagy el sem készültek.**

Az **intézmények** esetében az Áht./Ávr. és a Számv. tv. szerinti szabályzatok többnyire rendelkezésre álltak, azonban előfordult, hogy azokat nem aktualizálták, illetve **nem teljes körűen szabályoztak olyan kérdéseket, amit jogszabály előír.**

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A Bkr. 6. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a visszaélések megakadályozására, a feladatkörök átfedésének kiküszöbölésére és a felelősség érvényesítés megalapozására a **Jegyző olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.** Ezt segítette a 2021. évben, majd 2022-ben is a hivatali SZMSZ módosítása, a pénzügyi szabályzatok teljes körű áttekintése, aktualizálása, valamint az önkormányzati vagyon „rendbetételére” tett 2021. évi kezdeti lépések után a Vagyongazdálkodási Csoport tevékenysége. A Közgazdasági Főosztályon kialakításra került az önálló Költségvetési Főosztály segítve ezzel a hatékonyabb, ellenőrizhetőbb, a feladat és felelősségi körök elkülönítését jobban támogató felelősségi ellátást.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonalakkal, de azok nem minden folyamatra terjednek ki és meglévők némelyike is hiányos, nem aktualizát, az esetleges változások átvezetése rendszeresen elmarad. Ezek évről évre történő felülvizsgálata, karbantartása folyamatos feladat, melyekre az éppen aktuális ellenőrzéseink során felhívjuk az érintettek figyelmét. Pozitív tapasztalat, hogy az ellenőrzések hatására az egyes hiányos nyomvonalak kiegészültek, pl. városgazdálkodás, egyes hatósági területek, stb.

A gazdálkodásra vonatkozó nyomvonalakat általában elkészítették, a szakmai feladatok nyomvonalai azonban nem teljes körűek. Kifejezetten az Ellenőrzési nyomvonalak meglétére, aktualizálására, a folyamatábrák meglétére, megfelelőségére vonatkozó ellenőrzés a 2022. évben nem volt. A BEO azonban az terv szerinti ellenőrzések során ellenőrzési megállapítást tett egyes nyomvonalak felülvizsgálatára (*„Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonala” nem minden feladat végrehajtására terjed ki*), illetve elkészítésének szükségességére (*„a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonal nem készült el”*).

1.5. Humán-erőforrás

A Polgármesteri Hivatal Humánpolitikai Osztálya mindent megtett, hogy a 2022. év során folyamatosan rendelkezésre álljon a megfelelő végzettségű és létszámú munkaerő a feladatok ellátásához.

A 2022. év októberétől (az aljegyző látta el a jegyzői feladatokat), illetve **2022. decemberétől változott a Jegyző személye** (pályázati kiírás eredményeként a korábbi aljegyző nyerte el a jegyzői megbízást).

1.6. Etikai értékek és integritás

Az etikai kódex részletesen meghatározza a köztisztviselők, illetve a vezetők etikai magatartásának tételes követelményeit. A Hivatal rendelkezik etikai kódexszel.

A közérdeknek megfelelő működés jegyében a közigazgatási szervek kötelessége a társadalom számára is példát mutatva olyan átlátható és elszámoltatható működést kialakítaniuk, szervezetük és személyi állományuk integritását fejleszteniük, ami elősegíti a korrupció visszaszorítását, illetve megelőzését.

Az integritás⁵ (mely a korrupciómentességnél tágabb értelmű fogalom): a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az iránymutató szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés.

A polgármester által elrendelt soron kívüli ellenőrzés (részletesen lásd az I/1/a) 2. pontban) **etikai kérdéseket is felvet.** A hasonló esetek elkerülése, minimalizálása érdekében a pénzkezelés szabályosságának előzetes bejelentés nélküli (un. „lecsapó”) ellenőrzése bekerült a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkatervbe. A **belső ellenőrzés** ezen felül **szorgalmazza** mind az Önkormányzat, mind a nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a Polgármesteri Hivatal tekintetében a **késpénzforgalom lehető legalacsonyabb szintre történő visszaszorítását.**

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Magyar Államkincstár által végzet ellenőrzésre történő felkészülés során a Jegyző 2020. első negyedévében elrendelte a kockázatértékelési szabályzat átdolgozását és a nemzetiségi önkormányzatokra történő kiterjesztését.

A 2021. év júniusában kiadásra került Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Jegyzőjének 18/2020. (VI. 24.) számú Utasítása az Integrált kockázatkezelési szabályzatról.

2021-től a minőségügyi vezető a Jegyző utasításai alapján koordinálta a Hivatalban a minőségügyi rendszer, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat, valamint ellátta az integritás koordinátori feladatokat.

A Hivatal szervezeti egységei a szervezeti szintű kockázatok meghatározását és a kockázatértékeléseiket a 2022. évben az átdolgozott szabályzat alapján végezték el. A kockázatok kiértékelése a hivatali szintű kockázatok meghatározása és az intézkedési terv készítése szintén az átdolgozott belső előírás alapján történt. A nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatainak felmérése és kiértékelése is megtörtént, amit a BEO a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkatervének elkészítéséhez saját, a hivatali felmérésben nem szereplő önkormányzati intézményekre és társaságokra is kiterjedő kockázatfelméréssel kiegészített.

A BEO tehát a szervezeti szintű kockázatelemzés eredményét felhasználta a 2022. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve magalapozását szolgáló kockázatelemzéséhez.

Az Önkormányzat/Hivatal ISO 9001 szerint működtetett minőségirányítási rendszere kiváltásaként a 2022. évben megkezdődött a belső kontrollrendszer egyes – már meglévő – elemeinek rendszerbe foglalása. Ennek első lépéseként az öt belsőkontroll elem működési kockázatainak felmérése volt a cél. A **2022. évben is megtörtént** a Hivatal szervezeti egységei és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatait felmérő, integrált kockázatkezelés önértékelő kérdőívének kitöltetése, kiértékelése, a kockázati rangsor megállapítása a kritikus érték feletti **kockázatok kezelése, intézkedési terv készítése. A szervezeti kockázatfelmérés/értékelés eredményeit felhasználva és azt kiegészítve a BEO komplex kockázatfelmérést készített a 2023. évi Éves Ellenőrzési Munkaterve magalapozásához.**

Célszerű lenne a kockázatok felmérése során a tevékenységekkel napi szinten foglalkozó alkalmazottak és vezetők tapasztalatait felhasználni a folyamatábrák és az ellenőrzési nyomvonalak elkészítéséhez is. Növelné a hatékonyságot, ha teljes körűen elkészülnének az összes hivatali folyamatra a folyamatábrák és az ellenőrzési nyomvonalak, és azok betartását a vezetők folyamatosan ellenőriznék segítve ezzel a folyamatok kockázatainak felmérését, a feladatellátás folytonosságát veszélyeztető tényezők (humán erőforrás hiánya, technikai eszközök hiánya, új informatikai rendszerre való áttérés, jogszabályi változások stb. folytán előálló fennakadások) feltárását, a beavatkozási hatékonyság növelését.

⁵ A latin „in tangere” kifejezésből ered, jelentése: érintetlen, egységes, tiszta. Az integritás rendeltetészerű, átlátható, tisztességes, elszámoltatható, etikus működést jelent.

3. Kontrolltevékenységek

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A szervezet minden tevékenysége esetében a megfelelő (megelőző, korrekciós, iránymutató, feltáró) kontrollok részletes szabályai a belső szabályzatokban általában megtalálhatók. Az egyes folyamatok/területek sajátosságait figyelembe véve a Polgármesteri Hivatalban kialakítottak vezetői, szervezeti, jogosultsági, műveleti, számviteli, számszaki, fizikai kontrollokat. Az ellenőrzési tapasztalatok azt mutatták, hogy a kontrolltevékenységek – különösen **a vezetői ellenőrzés és a „mindenkit ellenőriz valaki” elv érvényre jutása** – a 2022. évben ellenőrzéssel érintett szervezeti egységeknél/szervezetéknél – **nem megfelelően működtek, az intézkedési tervek teljesítéséről szóló beszámolóiban lejelentett intézkedések egy része formális.**

A belső kontroll erősítése érdekében a BEO 2023. évben először a korábban elvégzett ellenőrzések intézkedési tervei egyes pontjainak teljesülését igazoló dokumentációk bekérésével, dokumentálisan is felülvizsgálta. 4 ellenőrzés esetében néhány különösen jelentős kockázattal bíró intézkedés esetében az utólagosan bekért dokumentációk alapján csak a kiemelt intézkedés esetére vonatkoztatva, amennyiben az megfelelő volt, elfogadtuk a teljesítést, azaz a visszacsatolás alapján megerősítettük, hogy a javaslatokat végrehajtották.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A felelősségi körök meghatározása során világosak a kontrollpontok az egyes folyamatokkal kapcsolatos végrehajtási, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységeket külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak. **A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása megvalósult. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették.**

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A Polgármesteri Hivatal minden vezetőjének kötelessége és felelőssége az általa vezetett (irányított), felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele. E feladat ellátásának eszköze a költségvetési szervek esetében a belső kontrollrendszer részét képező, a költségvetési szerv vezetője által törvényi (Áht.) és rendeletben előírt (Ávr., Bkr.) kötelezettség alapján kialakított, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), amelynek helyben alkalmazott módszereit az adott folyamat jellegétől, tartalmától függően a felső vezetés iránymutatásait figyelembe véve, a folyamatgazdák határozzák meg.

4. Információ és kommunikáció

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer átszövi a belső kontrollrendszer minden elemét. A költségvetési szerv minden szintjén célszerű törekedni arra, hogy a közölt információ pontos, megbízható, teljes, releváns és közérthető legyen. A Hivatalban az információs és kommunikációs rendszerek többségükben kialakításra kerültek annak érdekében, hogy alkalmasak legyenek objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Az ellenőrzött szervezeti egységek, szervezetek vezetői általában gondoskodtak arról, hogy a vezetői döntésekkel kapcsolatos információk, a "külső" információk a megfelelő kommunikációs csatornákon át minél hamarabb eljussanak a feladatokat végrehajtó szervezeti egységek vezetőihez és érintett munkatársaihoz. A hiányosságokkal, szabálytalanságokkal, korrupcióval kapcsolatos jelentési, eljárási rendet az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek többsége meghatározta. Ezt ugyan segítette a 2020. évben, hogy a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei felülvizsgálták és aktualizálták az Ellenőrzési nyomvonalait és az ezt megalapozó folyamatábráikat, de ezek többségének

2021. és 2022. évi módosítása, aktualizálása elmaradt pl.: a Hivatal SZMSZ-ének módosításai miatt szükségessé váltak.

Kifejezetten az Információ és kommunikáció rendszer ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2022. évben nem volt. A BEO azonban az terv szerinti ellenőrzések során ellenőrzési megállapítást tett egyes nyomvonalak felülvizsgálatára, illetve elkészítésének szükségességére.

4.2. Iktatási rendszer

A Hivatalban központi iktatás működik, melyben minden kimenő és bejövő irat iktatásra kerül. 2019. évben új iktatási rendszert vezettek be, a 2020. év során is még rendszerhibák jelentkeztek. A 2021. évi Éves Ellenőrzési Munkaterv tartalmazta a Polgármesteri Hivatal ügyiratkezelésének vizsgálatát. A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az adott tevékenység megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai, működik-e a belső kontrollrendszer.

A szabályozásra vonatkozó javaslatokon túl a Polgármesteri Hivatal szinte minden szervezeti egységét érintően került több kiemelkedő fontosságú javaslat megfogalmazásra, amik végrehajtására intézkedési terv készült, ennek végrehajtása a 2021. év zárásakor folyamatban volt és sajnálatos módon még a 2022. év zárásakor sem történt meg a végrehajtásuk egyrészt a Covid miatt végrehajtott intézkedések, másrészt többszörösen kért határidőmódosítás miatt.

Az Iktatórendszer az ellenőrzés óta kibővült a Szerződésnyilvántartó rendszerrel, illetve az e-mail-ek közvetlen iktatásának oktatása is megkezdődött. Sajnos mindkettő rendszer használata elég alacsony szintű (az iktatási rendszer és a levelezőrendszer kapcsolatában napi szintű problémaként jelentkezik a két rendszer szétkapcsolódása, a szerződésnyilvántartás modulja nem teljes körűen feltöltött, mivel az új, és a régi szerződések berögzítése erősen hiányos), a belső ellenőrzés véleménye szerint elsősorban a főosztályvezetői és osztályvezetői elköteleződés hiánya miatt.

Az ellenőrzés által kifogásolt 2021. évi Iktatási és iratkezelési eljárásrend felülvizsgálata lezajlott ugyan, de új szabályzat és eljárásrend azóta nem került kiadásra.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Az BEO az ellenőrzései során nem talált arra vonatkozó írásos dokumentumot, hogy munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna felettesük felé, illetve szervezeti integritást sértő eseményt jelentettek volna. Ugyanakkor a I/1/b) pontban leírtak a szervezeti integritást sértő események latens jelenségére utal, igaz az Önkormányzat egyik intézményénél.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 9. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek végrehajtásaként a Polgármesteri Hivatalban/Önkormányzat intézményeiben az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan kialakításra került egy olyan monitoring rendszer (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő információt és jelzést ad a vezetői döntésekhez, a szükséges intézkedések meghozatalára.

A Bkr. 1. melléklete szerinti kontroll nyilatkozatot akkor lehet korrekt, megalapozott módon megtenni, ha a Jegyző, illetve az intézményvezető a kontrollrendszer és a belső ellenőrzés tapasztalatai felett „felügyeletet gyakorolva” működteti és hasznosítja a monitoring rendszert is.

A monitoringnak biztosítania kell, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

Kifejezetten a nyomon-követési rendszer, monitoring ellenőrzésére irányuló vizsgálat a 2022. évben nem volt. **A monitoring rendszer az ellenőrzöttek többségénél formálisan kialakításra került, de annak teljes körű működtetése még nem biztosított.**

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú polgármesteri, jegyzői együttes utasítás értelmében a nyilvántartás célja, hogy a belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések státusza és teljesülése nyomon követhető, ellenőrizhető legyen, az intézkedések nyilvántartása hiteles bázisát képezze az ellenőrzésekkel összefüggő adatszolgáltatásoknak és a további-, illetve utóellenőrzéseknek, továbbá hozzájáruljon a belső kontrollrendszer, illetve annak keretében kialakítandó információs és kommunikációs, valamint nyomon követési rendszer megfelelő működéséhez fejlesztéséhez.

Minden BEO jelentéshez elkészítették az ellenőrzöttek az intézkedési tervüket, melyeket a BEO felülvizsgálata alapján a jegyző jóváhagyott. A vállalt intézkedésekről szóló beszámolók többségében elkészültek, egyes esetekben, elsősorban a hosszabb határidőre vállalt feladatoknál az érintetteket külön fel kellett szólítani a beszámolásuk megtételére.

Az előző évi, 2021. évben végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések jelentős része 2022-re áthúzódott.

A korábbi években vállalt (és még nem teljesült) intézkedésekről szóló beszámolókat többségében csak külön felszólítások keretében tudtuk beszélni az érintettektől, ami miatt a hosszú határidejű intézkedések megtételét csak nagyon indokolt esetben szoktuk elfogadni, mert nyomon-követésük nehézkes.

A benyújtott beszámolók szerint az intézkedések megtételében részben jelentkeztek elmaradások.

Előfordult, hogy **az előző évről áthúzódó** vállalt intézkedés összefüggött egy másik vállalt intézkedéssel, amelyek végrehajtása így egymásra épült. Emiatt határidő módosítás kérésére – esetenként többször is – is sor került, mivel a fő intézkedés végrehajtásának bekövetkeztével nyílt meg a lehetőség a kapcsolódó egyéb intézkedések megtételére (pl. olyan belső Utasítás kiadása, amely Rendelet szintű szabályozásra épül, ezért kiadásának feltétele a Rendelet módosításának elfogadása és hatályba lépése).

Volt olyan intézkedések teljesítésére vállalt határidő, amit az intézkedési terv készítésekor még pontosan nem lehetett meghatározni, mert az ellenőrzött azt a veszélyhelyzet megszűnését követő 90 napban határozta meg, mivel a tervezett intézkedések megtételét a veszélyhelyzetben érvényben lévő jogszabályok nem tették lehetővé, pl. bevételek emelése.

A veszélyhelyzet feloldását követően az intézkedések megtétele elől elhárultak ugyan az akadályok, ugyanakkor az érintettek együttműködése megkövetelte, hogy a beszámolásra nyitva álló határidő meghosszabbítását kérjék a feladatok összehangolása érdekében, melyet természetesen a BEO javaslatára a jegyző jóváhagyott. Ennek keretében több intézkedés végrehajtási határideje meghosszabbításra került, az erről szóló beszámolók ennek tükrében később válnak esedékessé.

Az intézkedések teljesítéséről szóló beszámolók a 2022-ben végzett ellenőrzések esetében 2022-ben csak részben készültek el, volt ahol ez még nem volt aktuális.

A 2022-ben végzett ellenőrzések kapcsán az intézkedések végrehajtása határidejének meghatározásakor az ellenőrzöttek egyes esetekben a 2023. évet követő éveket is bevonták a teljesítésbe. Ebben az esetben – **jegyzői jóváhagyással** – **a határidő rövidítését és**

néhány esetben rendkívüli beszámoltatást és/vagy határidő módosítási kérelem beterjesztését javasoltuk az ellenőrzöttnek, annak érdekében, hogy a vállalt intézkedés „belátható időn belül” végrehajtásra kerüljön.

Vannak olyan határidők, melyek csak hosszú távon teljesülhetnek, mert a kitűzött feladat végrehajtása, és az erre vonatkozó döntés, illetve a hozzá kapcsolódó forrás rendelkezésre állása több év költségvetését is érinti:

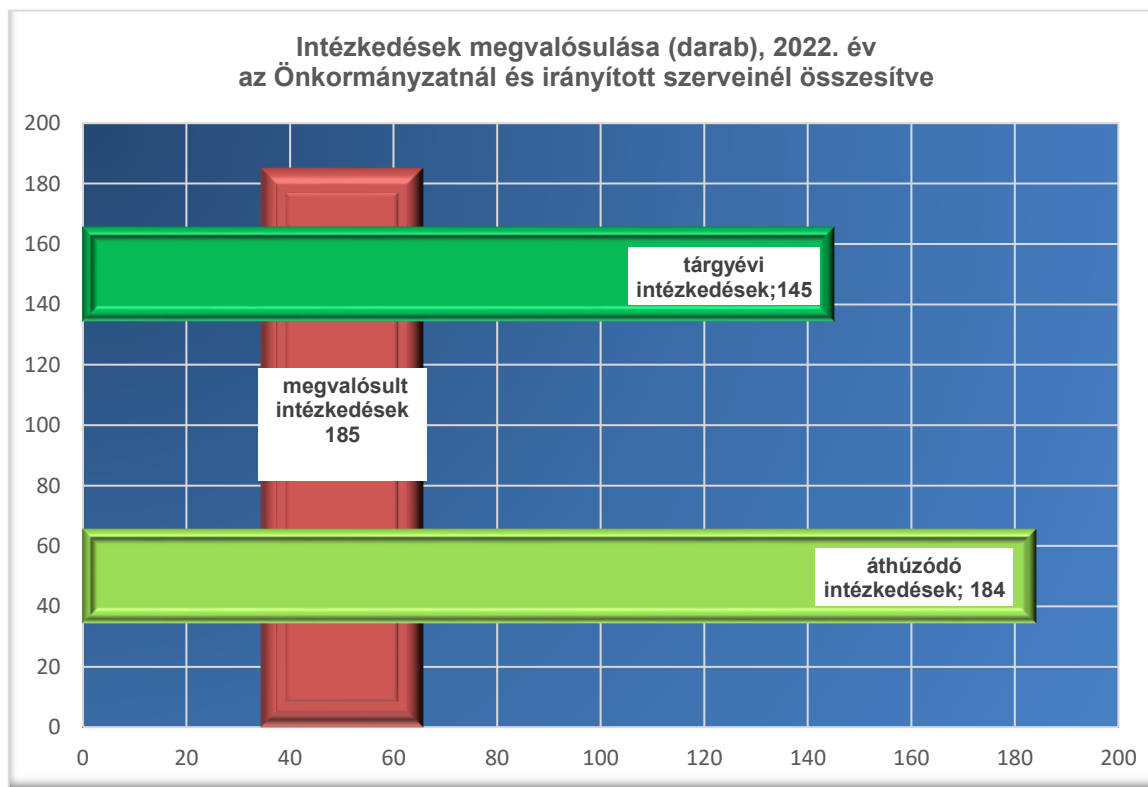
A szakterület intézkedési terve kitért arra, hogy a kerületben a zöldfelületi kataszter folytatása, annak előrehaladása, ütemezése a Képviselő-testület által biztosított forrás nagyságrendjének függvénye. A cél a következő 4 évben a teljes kerületre vonatkozó kataszter elkészítése, a meglévő adatok naprakész karbantartása.

A 2022-ben befejezett ellenőrzések – elsősorban 2022. második felében végrehajtott ellenőrzések esetében – a következő évre áthúzódó intézkedések vonatkozásában az érintettek elkezdték az intézkedéseik teljesítését, megvalósulásuk azonban nagyrészt a 2023. évre húzódik át.

A 2022-ben lefolytatott ellenőrzések javaslataira készített intézkedési tervek megvalósulását az 5. számú melléklet, valamint az 5. ábra szemlélteti. A korábbi évekről áthúzódó intézkedések összességében mintegy 52%-os teljesülést mutattak önkormányzati és intézményi szinten együttesen.

A belső ellenőri javaslatokra tett intézkedések megvalósulása összesen

5. ábra



Forrás: BEO saját nyilvántartása

A vállalt intézkedések tényleges megvalósulását csak utóellenőrzés keretében lehetne pontosan meghatározni. Ilyen volt például:

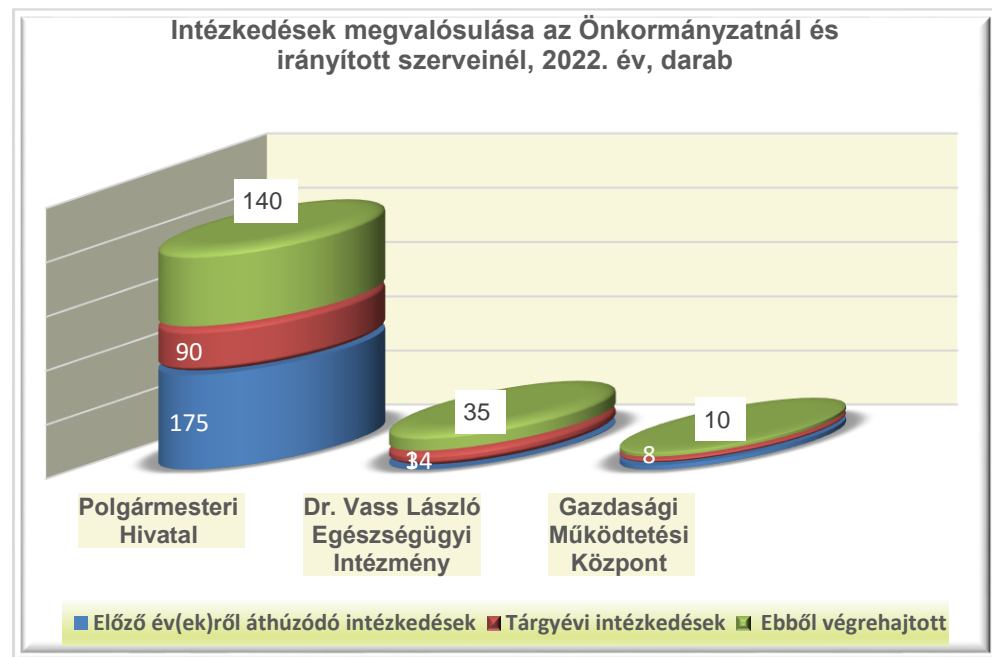
A BEO belső ellenőrzése javasolta, hogy szerződéskötéskor csak nagyon indokolt esetben kerüljön sor előleg kifizetésére. A szakmai főosztály beszámolójában jelezte, hogy a 2022. július 15. után történt szerződés-kötések során **csak a megvalósítás**

érdekében szükséges mértékben (max. 5 %), néhány esetben került előlegfizetési lehetőség beépítésre a szerződésekbe.

Az előző évekről áthúzódó intézkedések jelentős számát a BEO esetében az év végén kiadott, jelentős számú javaslatot tartalmazó ellenőrzések okozták. (Lásd. 6. ábra)

A belső ellenőri javaslatokra tett intézkedések megvalósulása az Önkormányzatnál és intézményeinél

6. ábra



Forrás: Belső ellenőri saját nyilvántartások

Kelt: az időbélyegző szerint

Szarka Péterné
Belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést jóváhagyom:

Kelt: az időbélyegző szerint

Dr. Kevevári Edit
Jegyző

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet a BEO által végzett ellenőrzések összesítése 2022. év
2. számú melléklet Létszám és erőforrásterv 2022. év
3. számú melléklet Ellenőrzések 2022. év
4. számú melléklet Tevékenységek 2022. év
5. számú melléklet Intézkedések megvalósítása 2022. év
6. számú melléklet BEO gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok 2022. év
7. számú melléklet A BEO által végzett tanácsadói tevékenység témája és eredményének rövid bemutatása 2022. év
8. számú melléklet A Gazdasági Működtetési Központ 2022. évi Belső Ellenőrzési Jelentése
9. számú melléklet dr. Vass László Egészségügyi Intézmény 2022. évi Belső Ellenőrzési Jelentése



A 2022. évben végzett ellenőrzések 2022. december 31-éi állapota


Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY
1153 Budapest, Dózsa ut. 1-3. + 1901. Bp. Pf. 49.
Tel.: +36 1 326 1363 / Fax: +36 1 327 4008
belsoszo@bptv.hu
www.bptv.hu

1. számú melléklet

1	2	3	4	5	
Az ellenőrzés címe	„A közszolgáltatási szerződésében foglaltak betartásának - különben az elvárások szabványosságának - ellenőrzése a PALOTYA-HOLDING Ingatlan- és Vagyongazdálkodási Rt. működő Részvénytársaságát és a RÉPSZOLO HMR.-t”	A közterület-használati összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése	A Területi Gondozás Kertvárosi utcai letelephelyén, az előírt dokumentációt, a létesítési nyilvántartásokat, a szemléltetés és pénckiosztás során kivált ellenőrzés	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzése	A vagyontábezer és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata
Ellenőrzés tárgya	a létszámig közszolgáltatás tevékenysége és annak Önkormányzattal történő elszámolása vizsgálata	A közterület-használati összefüggő feladatok ellátásának ellenőrzése A közterület-használati szabványosságának ellenőrzése A közterület-használati költségvetés ellenőrzése Jogszabályi kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése	Az ellenőrzés arra irányul, hogy az intézmény feladatellátása a kiemelt területen megfelelően szabványozott-e, érvényesül-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, vezetési rendelkezések előírásai betartásának vizsgálata és a feladatellátás személyi és tárgyi feltételei, létszámát, költségét és a működését - a belső kontrollrendszer, a vezetői és a folyamatos ügyfél-ellenőrzés, a feladatellátás és jogszabályi előírásokkal összhangban támogatja-e az alkalmazott információs rendszerek, illetve betartották-e a DMK-vel közzétett munkamenet-ajánlati megállapodásban foglaltakat, működése-e a tulajdonosi ellenőrzés? A cikk közzétételét követően a megállapítások, hogy a kiemelt területen 5 évre visszamenőleg (2017-2022 között) bevezették-e anyagi kör, körmérésre működése a feladatellátásban, és ha igen az milyen műveletek történtek, milyen irányzók, körmérések játszottak közre, kik a felelősök	A közterület fenntartását ellátó cég munkavégzése megfelel-e az erre vonatkozó szerződésekben foglaltaknak, a közterület fenntartási feladatok ellátása a szerződés szerint zajlik-e?	A vagyontábezer és a számviteli nyilvántartás egyezőségének vizsgálata, az ellenőrzés rendszereire közzétett leírás szerint történik-e, az eljárás szabványos-e?
Ellenőrzés célja	Az ellenőrzés arra irányul, hogy az adott tevékenység a létszámig közszolgáltatás tevékenysége megfelelően szabványozott-e, és érvényesül-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetési rendelkezések előírásai, működése-e a belső kontrollrendszer, az alkalmazott pénzügyi szabványosság, szempontból megfelel-e a közszolgáltatás szerződésében és ehhez kapcsolódó egyéb vezetési dokumentációban foglaltaknak	Az ellenőrzés célja meggyőződni arról, hogy a közterület-használati összefüggő feladatok ellátása szabványos-e, eredményes-e, hatékony-e	Az ellenőrzés célja a Területi Gondozás Kertvárosi utcai letelephelyén, az előírt dokumentációt, a létesítési nyilvántartásokat, a szemléltetés és pénckiosztás során kivált ellenőrzés	A közterület fenntartását ellátó céggel fenntartási megállapodás szerződés alapján a munkavégzés ellenőrzése	A rendszerellenőrzés célja meggyőződni a belső kontrollrendszer megfelelőségéről, a szervezeti belső működés kontrolljainak megfelelőségéről, teljesítményéről és eredményességéről
Ellenőrzés típusa	pénzügyi	rendszerszerű	pénzügyi-szabványossági	pénzügyi-szabványossági	rendszerszerű
Ellenőrzés időpontja	2020. évi és 2021. évi	2018. és 2020. évi és 2021. évi	2018-2022 évek	2020-2022 évek	2021. évi
A jelentések állapotának jellemzői	befogadott	befogadott	befogadott	befogadott	elfogadott
A Belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott Jelentéstervezet elkészült-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A Jelentésben foglalt javaslatok felosztása az intézkedési terv készítésére közzétett szervezeti számszám alapján megvalósult-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A javaslatok közzététele a Jegyző által jóváhagyásra került-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A Jelentéstervezet egyeztetése az ellenőrzéssel, intézkedési tervben történő megvalósításra?	✓	✓	✓	✓	✓
Az észrevételek befejezése megvalósult-e a Jelentéstervezetben?	✓	✓	✓	✓	✓
A végleges jelentés kiadása került-e?	✓	✓	✓	✓	✓
A javaslatok száma	22	11	15	20	20
Intézkedésre kötelezettek száma alapján	22	18	22	25	25
Elkészült-e az intézkedési terv?	✓	✓	✓	✓	✓
Az intézkedési terv jóváhagyása megvalósult-e?	✓	✓	✓	✓	✓
Az intézkedési tervről beszámoltak-e?	✓	✓	✓	✓	✓

Létszám és erőforrás 2022. év

Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és irányított szervek összesen

m e g n e v e z é s	Helyi önkormányzat: 	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezés-re álló létszám (fő) ⁵		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		3,0	3,0	3,0	3,0	522,0	502,0	0,8	0,8	164,0	164,0	0,0	0,0	686,0	666,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	2,0	2,0	420,0	420,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	420,0	420,0
II.	Irányított szervek összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	102,0	82,0	0,8	0,8	164,0	164,0	0,0	0,0	266,0	246,0
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,8	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
2.	Gazdasági Működtetési Központ	1,0	1,0	1,0	1,0	102,0	82,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102,0	82,0
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III.	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

² Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

³ A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

⁴ Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

⁵ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.


⁶ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

⁷ A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Intézkedések 2022.

5. számú melléklet

**Intézkedések megvalósítása¹ 2022. év
Önkormányzat Polgármesteri Hivatal és irányított szervek összesen**

m e g n e v e z é s	Helyi önkormányzat: 	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)		184	145	185	56,23
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	175	95	140	51,85
II. Irányított szervek összesen		9	50	45	76,27
1.	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	1	34	35	100,00
2.	<i>Gazdasági Működtetési Központ</i>	8	16	10	41,67

¹ Csak beszámolóhoz!

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

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

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

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

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
2021. évben megkezdett, 2022. évre áthúzódó ellenőrzések és 2022-ben lefolytatott ellenőrzések			
1	A módosított 7/2007. (IV. 27.) számú Jegyzői Utasítás (a rövid tartamú közterület-használati kapcsolatos eljárásai szabályok) preambuluma és az összes paragrafus módosításra szorult, célszerű annak átdolgozása, vagy egy új szabályzat kiadása.	A módosított 7/2007. (IV. 27.) számú Jegyzői Utasítás nem felel meg a szabályszerűség követelményeinek.	Biztosítani kell a rövid tartamú közterület-használati kapcsolatos eljárások aktuális szabályozását.
2	Az önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítőikkel kapcsolatos Gymereneti szabályozó 21/2008. (X. 15.) számú Jegyzői Utasítás összes pontja módosításra szorult, célszerű annak átdolgozása, vagy egy új szabályzat kiadása.	Az önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítőikkel kapcsolatos Gymereneti szabályozó 21/2008. (X. 15.) számú Jegyzői Utasítás nem teljes körűen felel meg a jogszabályi előírásoknak.	Biztosítani kell az önkormányzat közterület-használati bevételeinek elszámolásával, a fizetési kötelezettséget nem teljesítőikkel kapcsolatos Gymereneti aktuális szabályozását.
3	A közterület-használati Rendeletben még az illetékkötelezettség szerepel és a „Kérelm” nyomtatvány is azt tartalmazza, hogy „A kérelem benyújtása illeték köteles, összegze 3.000,- Ft, melyet illeték bélyegben kell lerakni.” A közterület-használati engedély kérelemre 2021. január 1-jétől nem kell illetékbellyegyet ragasztani, mivel az illetéktörvény változása miatt az eljárás illetékmentessé vált.	A közterület-használati Rendeletben még az illetékkötelezettség szerepel és a „Kérelm” nyomtatványon, holott a közterület-használati engedély kérelemre 2021. január 1-jétől nem kell illetékbellyegyet ragasztani, mivel az illetéktörvény változása miatt az eljárás illetékmentessé vált.	A Biztosítani kell a közterület-használati Rendelet jogszabályi előírásokkal való összhangját.
4	A közterület-használati Rendeletben foglaltak szerint a közterület-használati díjak havi vagy napi díjak, melyek 2015-től megújultak foglaltak biztosítéki díjak összegét is, ami a díjak 10%-át teszi ki. „A közterület-használati díj és a biztosítéki díj (megjegyezzük, hogy a biztosítéki nem díj) havonta kerül kiadásra és befizetésre, holott a biztosítéki díj rendelkezése más, az nem az önkormányzat bevétele. Azaz, hogy a normál esetben visszafizetendő biztosítéki díj a használati díjjal együtt részletekben kerül befizetésre, elveszti a biztosítéki funkcióját, nem tölti be visszafizetendő szerepét, megnehezíti, bonyolítja a számviteli elszámolást. A jelenleg alkalmazott forma esetében a biztosítéki díjjal való „terhelés” közgazdaságilag és a betöltési szempontok tekintetében értelmezhetetlen. Az álláshatóság és a valós cél elérése érdekében szükséges lenne a biztosítéki tényleges funkciójának megfelelő kezelése, számviteli elszámolása.”	Az álláshatóság és a valós cél elérése érdekében szükséges lenne a biztosítéki tényleges funkciójának megfelelő kezelése, számviteli elszámolása.”	A Közgazdasági Főosztály a végszöveget megvizsgálását követően vizsgálja meg, közterület-használat vonatkozásában a biztosítéki megfizetésének betöltött szánt funkció tekintetében való érvényre juttatása lehetőségét, számviteli elszámolást. Tegye meg a szükséges intézkedéseket.
5	Az „Üj” Gazdálkodó szervezet kialakítása - HOLDING élektípus (szervezeti felépítés, vezetési szintek, együttműködési feladatok) és	Feladatok, hatáskörök nem tisztázottak.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
6	Alapszabály - RÉPSZOLG továbbműködtetése esetén Alapszabály - elválasztása (módosítása)	Az alapszabály a hatályos szervezethez igazodjon.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
7	A HOLDING SZMSZ-ének aktualizálása/átolgozása szükséges.	Az SZMSZ nem tükrözi a szervezet sajátosságait.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
8	A HOLDING FB döntésének meghozatala, hogy a HOLDING a gör. alá tartozzon-e, vagy sem	Nem tisztázott a rendeleti hatály.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
9	5.4. pont szerinti döntés függvényében a jogszabályi előírás szerinti szabályzatok (Számv. IV. szerinti) előkészítése - beleértve az Önkormányzati Szabályzatot, akkor is, ha arra törvényi kötelezettség nem áll fenn. Az átvétel módjához mindenképpeni el kell készíteni: a. Beszervei szabályzatot; b. Értékelési/Jeveldíjazási szabályzatot (nem a vezetőkre vonatkozó), a vezetőkre vonatkozó jevedíjazási szabályzatot az „Üj” szervezet vezetői vonatkozásában aktualizálni kell (képviselet-területi döntés); c. Belső- és Csaléterián kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzatát; d. Csaléteri szabályzatot; e. Céges gépjármű-használatának és megújuló gépjármű hivatásos használatának szabályzatát; f. Egyéb hatóság ellenőrzés alá eső területek szabályozása pl.: köznevelés, munkavédelem, adóvédelem, IBSZ stb.; g. Össz. alá tartozás vizsgálata esetlén; h. Integritási szűri események kezelésének eljárásrendjét; i. Integritási Következtetési Szabályzatot;	A szabályzatok nem tükrözik a szervezeti sajátosságokat.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
10	4. pont szerinti döntés függvényében létszám meghatározása (átosztás, új felvétel, minőségi csere) oly módon, hogy mindenkit helyettesíteni valaki és az a munkaköri leírásokban is jelenjen meg, továbbá ne kampányszerűen más szakterületi dolgozók bevonásával legyen egyes feladatok ellátni (pl.: bármilyen ellenőrzés létszámának emelése) a tényleges feladatellátásnak megfelelő munkaszervezés és munkaköri leírások előkészítése.	Nem meghatározott a helyettesítési rend, a munkaköri leírások nem aktualizáltak.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
11	A működés lényeg feltételeinek meghatározása lényeg.	A működés lényeg feltételeinek meghatározása lényeg.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
12	A belső kontrollrendszer kialakítása, szabályozása, eljárásrendek előkészítése történjen meg.	A belső kontrollrendszer kialakítása, szabályozása, eljárásrendek előkészítése nem elkészült.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak is tükrözniük kell.
13	Az „Üj” Közgazdasági Szervezet(ek) - előkészítése együttműködve az önkormányzattal - megköszönés tartalmaznia kell a pénzügyi elszámolások avel, folyamatát, gyakorlatát és a költségmegtérítés aljától képező mutatókat, továbbá a pénzügyi ellenőrzéseket, továbbá célszerű belefoglalni, hogy milyen létszámmal és ahhoz tartozó bérköltségekkel kell a feladatot a társaságnak ellátni, jelenlété létszám és bérköltség-változások hogyan befolyásolják az elszámolást), figyelembe kell venni a szűkebb - EU - előírásokat is a. a költségmegtérítés mutatóinak meghatározásánál - amennyiben az HOLDING által az álláshatóságok megosztásánál alkalmazott megosztási arányok a „Jelentés” és a „nem társasági” ingatlanok (vagyontulajdoni szerződés alapján fizetett) darabozása arányának alkalmazásával kerül kialakítása biztosítani szükséges, hogy a végrehajtás során ténylegesen hasznosítható ingatlanok kerüljenek számbavételre. b. Vagyonkezelési nyilvántartással való egyezés folyamatos biztosítása c. Vagyonkezelési Szervezetbe tartozó ingatlan-állományról való egyezés biztosítása d. a tartozási és mérlegelési letelekesség mutatóinak (RÉPSZOLG-os feladatellátás) meghatározásánál - amennyiben a feladatellátás el nem számoltó működési költségek megosztásánál a közgazdasági és a vállalkozási tevékenység ledolgozott fizetett munkaadóknak részétül készítmény arányát alkalmazni, biztosítani kell a folyamatos aktualizálást és az önkormányzati feladatokkal való ellátásmentést. e. biztosítani kell az évek közötti összehasonlíthatóságot.	A közgazdasági szervezetek még a változás előtt készülték és számos ponton nem pontos feladatellátást tartalmaznak, ami azok elvégzésében és annak kontrollálásában is nehézséget okozott.	A megváltozott feltételeket a belső szabályzatoknak és a közgazdasági szervezeteknek is tükrözniük kell.
14	A személygépjármű állomány darabozásának felülvizsgálatát el kell végezni, továbbá a személyes gépjármű-használat szabályozása és fokozott ellenőrzésének biztosítása fontos feladat, különös tekintettel a jelenlegi gazdasági- és energi- és önkormányt helyzetre.	A személygépjármű állomány nyilvántartása nem a valóságos adatokat tükrözi, a személyes gépjármű-használat szabályozása nem aktualizált.	A személygépjármű állomány nyilvántartását a személyes gépjármű-használat szabályozását aktualizálni szükséges.

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
15	Az integrált, zárt rendszerű nyilvántartást (információs rendszer) ki kell alakítani, ami biztosítja a HOLDING egyes szakmai területei által kezelt adatok nyilvántartását, rendszer szintű összekapcsolását és kérésre való elérhetőségét (lehetővé teszi a rendszer) belső, illetve az információs alapon működő területi rendszert (a HOLDING által beszerzett szerver üzemeltetése és folyamatos működtetése).	A személygépkocsi állomány nyilvántartása nem a szükséges adatokat tükrözi, a személyes gépkocsi-használat szabályait nem aktualizálták.	A személygépkocsi állomány nyilvántartásának a személyes gépkocsi-használat szabályozásának aktualizálása szükséges.
16	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében a takarékos és hatékony gazdálkodás érdekében szükséges kialakítani az anyag és készletgazdálkodás rendszerét, a megfelelő ráterhelést és a szabályozást a HOLDING-nál.	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében anyag és készletgazdálkodás rendszerét nem alakították.	A felújítási, beruházási tevékenység tekintetében a takarékos és hatékony gazdálkodás érdekében szükséges kialakítani az anyag és készletgazdálkodás rendszerét.
17	A folyamatos működés során külön gondot kell fordítani a belső kontroll-rendszer működtetésére, a tulajdonosi ellenőrzésre, ezen belül a: b. vezető ellenőrzés, c. folyamatos épített ellenőrzés – mindenkit ellenőrizt vellek, d. belső ellenőrzés működtetésére.	A belső kontroll-rendszer működtetése a tulajdonosi ellenőrzés hiányos.	Ki kell alakítani a belső kontroll-rendszert, a tulajdonosi ellenőrzést.
18	Rendelje a HOLDING-tól bírált Palota-15 Ügyvezetői személygépjármű helyzetét oly módon, hogy biztosítva legyen a HOLDING pénzügyi beszámolójának igazsághelyi előírásokkal való összhangja.	Nem rendezett a HOLDING-tól bírált Palota-15 ügyvezetői személygépjármű helyzete.	Rendezni szükséges a HOLDING-tól bírált Palota-15 ügyvezetői személygépjármű helyzetét.
19	Biztosítani kell a Vagyonkezelési nyilvántartás zárt rendszerű kezelését (kivéve a más gazdasági szervezet által közvetlenül nem érhető el, az adatszolgáltatásokat adatszolgáltatás alapján a Vagyonkezelési nyilvántartás vezetőjétől feladó hivatali dologok (török fel), folyamatos aktualizálását és legfeljebb évente szűrt egyeztetését a vagyonhasználókkal, üzemelekkel, vagyonkezelőkkel).	Vagyonkezelési nyilvántartás zárt rendszerű kezelése nem megoldott.	Biztosítani kell a Vagyonkezelési nyilvántartás zárt rendszerű kezelését.
20	A HOLDING-gal együttműködés át kell tekinteni a Vagyonkezelési Szerződést és annak mellékletét és biztosítani, hogy a vagyonkezelés során ténylegesen hasznosítható ingatlanok kerüljenek vagyonkezelőként számbevételre, a „kieső ingatlanállomány tekintetében dologozók ki az országhatáron, fennmarási feltételekkel.	A vagyonkezelési szerződés melléklete felülvizsgálatra szorult.	A vagyonkezelési szerződés melléklete felül kell vizsgálni.
21	A Szakmai Főosztály olyan módon közzé teszi feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződéseket, hogy azok csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással aláírható tartalmazzanak előlegfizetést.	feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződéseket nem mindig csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással aláírható tartalmazzanak előlegfizetést.	A Feladatellátási, fejlesztési, beruházási szerződéseket felül kell vizsgálni, hogy csak nagyon kivételes esetben és csak indoklással aláírható tartalmazzanak előlegfizetést.
22	A szakmai főosztályi közösen biztosítsák a korábban a RÉPSZOLG feladatellátási körébe tartozó közszolgáltatások esetében mind a szerződés kötés, mind a feladatok ellenőrzése során a költségvetésszerű, gazdaságosság, határidő betartása és minőség mérése érdekében elvégzendő ellenőrzést.	Nem minden esetben érvényesül a költségvetésszerűség, gazdaságosság, határidő betartása és minőség mérése érdekében elvégzendő ellenőrzés.	Biztosítsák a korábban a RÉPSZOLG feladatellátási körébe tartozó közszolgáltatások esetében mind a szerződés kötés, mind a feladatok ellenőrzése során a költségvetésszerűség, gazdaságosság, határidő betartása és minőség mérése érdekében elvégzendő ellenőrzést.
23	Biztosítsa az elszámolások során a folyamatos kommunikációt és legalább az „Új” Közzétett Szerződésben meghatározott gyakorisággal pénzügyi ellenőrzést a két érintett fél.	A folyamatos kommunikáció hiányos.	Biztosítsák az elszámolások során a folyamatos kommunikációt és legalább az „Új” Közzétett Szerződésben meghatározott gyakorisággal pénzügyi ellenőrzést.
24	Keresse a KGF a HOLDING-gal közösen olyan (technikai) megoldást, ami elősegíti a közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolása miatt az üzemeltetési költségekkel kapcsolatos költségek minimalizálását.	A közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolása nem megoldott.	A közszolgáltatási tevékenység kiadásainak és a HOLDING lakásokkal kapcsolatos, Önkormányzatot megillető bevételeinek egymástól független elszámolását meg kell oldani.
25	A RÉPSZOLG-nál/HOLDING-nál közösen rendezze a „facsereket” ügyét.	A „facsereket” ügyét nem rendezték.	A RÉPSZOLG-nál/HOLDING-nál közösen rendezze a „facsereket” ügyét.
26	A NIF vizsgálja felül a Lakossági Üzemeltetésére vonatkozó megállapodást és amennyiben szükséges kezdeményezze annak aktualizálását.	A Lakossági Üzemeltetésére vonatkozó megállapodás nem aktualizált.	A RÉPSZOLG-nál/HOLDING-nál közösen rendezze a „facsereket” ügyét.
27	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatok az ellenőrzés lefolytatásának idején nem álltak az Önkormányzat rendelkezésére.	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatok az ellenőrzés lefolytatásának idején nem álltak az Önkormányzat rendelkezésére, amely akadályozza a tervszerű, gazdaságos és eredményes gazdálkodást.	A zöldterületekről és parkokról pontos nyilvántartási adatait ki kell alakítani.
28	A VGF-en nem áll rendelkezésre (havi) összesített kimutatás a ZÖFE részére történt havi feladatkiadásokról, illetve azok teljesítéséről. A feladatkiadások csak hetente kérhetőek le, ami nehezíti az átláthatóságot és a feladat elvégzésének nyomon követését, nem támogatja a Teljesítés igazolás kiadását megelőző ellenőrzést, mivel a Teljesítés igazolások havi szinten történnek.	A VGF-en nem áll rendelkezésre (havi) összesített kimutatás a ZÖFE részére történt havi feladatkiadásokról, ami a szerződésben szerepel.	Az elszámolásokat a szerződésben lefektetett módon kell végrehajtani.
29	... az Önkormányzat a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartáson túl nem rendelkezik a közterületeket érintő eszköznyilvántartással sem.	Az Önkormányzat a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartáson túl nem rendelkezik a közterületeket érintő eszköznyilvántartással sem, amely részben jogszabályellenes és nem segíti elő a tervszerű gazdaságos és eredményes gazdálkodást.	Az Önkormányzatnál ki kell alakítani a teljes körű zöldterületi és park kataszteri nyilvántartást és a közterületeket érintő eszköznyilvántartást.
30	A 2022. évben a Hivatal Gazdasági szervezetéltető érintett egyes főosztályok, osztályok – így a Költségvetési Főosztály és a VGF is – (kivéve a Jegyzői Iroda) az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal ellentétben nem rendelkeztek az Ávr. 13. §. (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrenddel.	A 2022. évben a Hivatal Gazdasági szervezetéltető érintett egyes főosztályok, osztályok – így a Költségvetési Főosztály és a VGF is – (kivéve a Jegyzői Iroda) az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal ellentétben nem rendelkeztek az Ávr. 13. §. (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrenddel, amely így nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.	A Hivatal Gazdasági szervezetéltető érintett egyes főosztályok, osztályok az Ávr. 10/A. §-ában foglaltakkal megfelelően készítették el az Ávr. 13. §. (5) bekezdése szerinti hatályos ügyrendet.
31	Az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása 2020. óta nem történt meg a KGF és a VGF esetében sem.	A nyilvántartások vezetése nem teljeskörű.	A VGF vezetője biztosítson egy olyan nyilvántartást – akár a vagyonkezelési nyilvántartáson belül – ami naprakészen tartalmazza a közterületfenntartási feladatok tekintetében érintett eszközállomány pontos számbevételét.
32	A VGF elkészítette a „Lakossági bejelentések kezelése” nyomvonalát, de annak sem minden folyamattépe került betartásra, a gyakorlatban nem alkalmazták azt. A VGF nem rendelkezett a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonalal.	Az ügyrendek nem aktualizáltak.	A gazdasági szervezethez tartozó érintett szervezeti egységek vezetői biztosítsák az Ávr. előírásainak megfelelő ügyrend elkészítését, a VGF készítse el a közterületfenntartási feladatok ellátása szakmai felügyeletének végrehajtását támogató ellenőrzési nyomvonalat.
33	A Közzétett Főosztályok a „Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonal” nem minden feladatot végrehajtására terjed ki, és nem minden folyamatot részletez (pl.: érvényesítés). Eltérő fogalomrendszert használ az „Írtatás” tekintetében a gazdálkodási szabályzat és a SALDO nyilvántartási rendszer vonatkozásában, ami nincs összhangban a hatályos iratkezelési szabályzattal.	A kialakított nyomvonalak nem aktualizáltak, nem tükrözik a feladatellátást.	A Közzétett Főosztály vezetője biztosítsa, hogy a „Kötelezettségvállalások és kifizetések ellenőrzési nyomvonal” minden feladatot végrehajtására terjedjen ki, továbbá az alkalmazott fogalomrendszer is legyen összhangban a hatályos szabályzatokkal.
34	A VGF esetében a munkaköri leírások teljes körűen nem aktualizáltak.	A munkaköri leírások nem teljes körűen tükrözik a feladatellátást.	A munkaköri leírások teljes körű aktualizálása szükséges.
35	A Keretszerződésben foglaltakon túl a valóságban a ZÖFE végzi a területen lévő játszótérek kapcsolódó közzétett feladatokat (szemetesek ürítése), valamint a fűnyírást, (ami a Keretszerződésben nem szerepel).	A keretszerződés nem tartalmazott minden ellátott feladatot.	A VGF vezetője a (keret)szerződés megkötésekor biztosítsa, hogy a feladatellátásra vonatkozó (keret)szerződés tartalmazzon minden, a vállalkozó által elvégzendő feladatot, mivel az az elszámolás és a kötelezettségvállalás alapdokumentuma.
36	Az egyes szerződések érvényességének kötelező kellékelt az ellenőrzés során áttekintett szerződések hiányosan, vagy nem tartalmazzák.	A jogszabályi előírások nem teljes körűen érvényesültek.	Szerződéskötés folyamatában részt vevő szakmai területek vezetői biztosítsák a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások maradéktalan betartását, a szerződések érvényességének kötelező kellékelt (dátumok) meglétét is.
37	„A kiszervezett közterületfenntartási feladatok ellátásának	A VGF által megrendelt közterületfenntartási feladatok elvégzése, egyes esetekben az elszámolások aláírásai miatt mindkét szerződés fél esetében a dokumentáltság tekintetében nagymértékben hiányos, ami miatt jelen vizsgálat kockázatosnak ítélt az Önkormányzat által kiadott Teljesítés igazolás tartalmazza mennyiséget, ezáltal a kifizetett összegeket.	A VGF vezetője biztosítsa a Teljesítés igazolások tartalmának teljes körű dokumentális alátámasztottságát.

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
38 ellenőrzéséről	<p>A VGF nem kifogásolta a ZÖFE felé a keretszerződésben előírásként lefektetett feladatellátásra vonatkozó tevékenységeket, mert</p> <ul style="list-style-type: none"> • a ZÖFE nem készítette a rendszeres feladatok ellátására vonatkozó havi ütemtervet, csak éves ütemterv került bemutatásra (Keretszerződés 5.3. pontja); • az eseti feladatok elvégzéséről a ZÖFE 2 hetente nem számolt be (Keretszerződés 5.4. pontja); • a Felmérési naplók tartalma nem felelt meg a Keretszerződés 5.7. pontjában foglaltaknak, mert nem tartalmazta a rendszeres, eseti és sürgősségi munkák összes vonatkozó paramétereit (lyg helyszín, hrsz, a teljesítési idő kezdete és várható befejezése); • a Teljesítés igazolás tartalmazta elszámolás tételei – a fessori munkák kivételével - dokumentáisan nem alátámasztottak, azok tényleges tartalma nem volt ellenőrizhető; • a rendszeres és eseti munka iránti igénynek bejelentését követő 2 (kettő) munkanapon belül történő vizsgálkozás nem állt rendelkezésre (Keretszerződés 5.9. pontja); • A ZÖFE a számlákat nem a Keretszerződés 5.12. pontja szerinti állította ki, ezáltal a Teljesítés igazolásra előírt 5 napos határidő a gyakorlatban nem került betartásra; • a ZÖFE által alkalmazott Átvállalkozó dolgozói a munkaterületen nem egységes, megkülönböztethető munkaruhában voltak jelen (Keretszerződés 9.19. pontja). 	<p>A Keretszerződésben foglaltak maradékain betartatására és betartatására nem minden tekintetben került sor...</p>	<p>A VGF vezetője tegyen intézkedést a Keretszerződésben foglaltak maradékain betartatására és betartatására.</p>

Az ellenőrzés során tett kiemelt megállapítások, és az azokhoz kapcsolódó következtetések, javaslatok 2022. év			
Ellenőrzés címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
39	Egy sürgős megrendeléseit összefüggésben előfordult, hogy a Megrendelés hivatkozik az Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatára (3. d) pont) a tekintetben, hogy az eljárás során nem kell a szabályzat szerinti eljárást alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a megrendelés odaítélését megelőzően nem került három árajánlat bekérése, de a Szabályzat ugyanezen fejezetének 4. pontja szerinti előírásnak nem tettek eleget, mert nem volt fellelhető a Jogi és Szervezési Osztály (vagy általa kijelölt munkatársa) által jóváhagyott – a kötelezettségvállaló által kért – írásbeli indoklás.	Az eljárás a szerződésalkötések nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A kötelezettségvállaló által előre nem látható okból előírt sürgősség esetén is be kell tartani az Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzatában foglaltakat és ha nem szükséges a 3 árajánlat bekérése, akkor a kötelezettségvállalás során a Jogi és Szervezési Osztály által jóváhagyott írásbeli indoklást is be kell szerelni.
40	A ZÖFE-től átvett számlákat a VGF-en nem érkeztek és azok az íktározásrendszerben nem kerültek rögzítésre/felvitelre, ezáltal VGF dokumentálisan nem tudta igazolni a számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát.	A VGF dokumentálisan nem tudta igazolni a számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát.	A számla ZÖFE általi benyújtásának tényleges dátumát rögzíteni szükséges a rendszerben.
41	A Teljesítés igazolásokat mind a VGF vezetője, mind az alpolgármester aláírta, de az alkalmazott teljesítés igazolási módszer („megosztott felelősség”) az Ávr. és a Gazdálkodási szabályzat szerint sem jogszerű. A Teljesítés igazoláshoz a VGF vezetője által a gyakorlatban használt bélyegző és ahhoz kapcsolódó igazolási eljárás teljes körűen nem felelt meg az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglalt szabályoknak.	A Teljesítés igazolásokat mind a VGF vezetője, mind az alpolgármester aláírta, amely nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.	A Teljesítés igazolásokra olyan eljárásot kell kidolgozni, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.
42	... feltártuk, hogy a terület különböző pontjain kihelyezésre került zöldhulladék tároló rekeszekről (mennyiség, hely) a Palota Holding/REPSZOLG rendelkező nyilvántartással. A kiszervezési kapacsn megvalósuló feladatelosztáskor a REPSZOLG át is adta azt a VGF-nek, illetve az a ZÖFE-nek, de ezen eszközállomány tulajdonviszonyai tisztázatlanok voltak.	A terület különböző pontjain kihelyezésre került zöldhulladék tároló rekeszekről (mennyiség, hely) a Palota Holding/REPSZOLG rendelkező nyilvántartással, azonban ezek egyeztetése szükséges. A kiszervezési kapacsn megvalósuló feladatelosztáskor a REPSZOLG át is adta azt a VGF-nek, illetve az a ZÖFE-nek, de ezen eszközállomány tulajdonviszonyai tisztázatlanok voltak.	Közgazdasági Főosztály, a Városgazdálkodási Főosztály és a Palota Holding egymással együttműködve tisztázza a zöldhulladék tároló rekeszek ügyét, (mennyiség, hely) és intézkedik a megfelelő számviteli nyilvántartásokról. A különböző nyilvántartások egyeztetése szükséges és biztosítani kell az egyeztetést.
43	..... 6.806.968.-Ft a 27%-os áfa bevallása és annak megfizetése is elmaradt. ezen 79.524.-Ft áfa bevallása és visszaiigénylése sem történt meg.	Az ÁFA bevallása és befizetése a jogszabályban foglaltak ellenére nem történt meg.	Az ESZI gazdasági vezetője (GMK) intézkedjen a 2017-2021. évi áfa bevallások önérvényesítővel történő módosításáról és annak megfelelően az áfa pénzügyi rendezéséről, az ESZI vezetőjével együttműködve a Közgazdasági Főosztály bevonásával intézkedjen a szükséges – önélenőrzési pólái figyelmbe vételével – farrás kiutalásáról.
44	.... 2.661.408.- Ft értékű (2.120.100.- Ft étkésés és 541.308.- Ft házi gondozás) szolgáltatás igénybevétele megtörtént, de arról a számla kiállítása elmaradt. ... Nem került az ellátottak felé számlázásra és visszafizetésre 374.060.- Ft összegű előkészi szociális díj.	Az ellátási szolgáltatás igénybevétele vonatkozó eljárás nem volt szabályszerű.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) együttműködve intézkedjen a ki nem számlázott szolgáltatások számviteli és (amennyiben szükséges pénzügyi) rendezéséről.
45	2019- ben az áfa-bevallás megkönnyítése érdekében a Szocio.NET program áfa modulját történő kiegészítésére került sor, aminek adatai történő folyamatos használata nem valósult meg.	Az elkészült ÁFA modul csak késve került alkalmazásra, bár már korábban is rendelkezésre állt.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) együttműködve biztosítsa a Szocio.NET program áfa moduljának folyamatos használatát, az abból történő pontos és naprakész adatszolgáltatást-feldolgozást.
46	... az ESZI a 2017., 2018., 2019., 2020. és 2021. évekről készült pénzügyi beszámolója nem a valóságot tükrözi.	A beszámoló elkészítése nem volt teljes mértékben szabályszerű, hiányos.	Az ESZI vezetője és az ESZI gazdasági vezetője (GMK) a Közgazdasági Főosztály bevonásával intézkedjen az ESZI 2017-2021. évi beszámolóinak vonatkozásában az Áhsz. 54/A. és 54/B § szerinti javításokról.
47	... Igénybe vevő Nyilvántartás (KENYSZI) adattartalma – ami a központi költségvetésből nyújtott támogatás alapja – nem minden esetben egyezett meg a Szocio.NET rendszer – az ESZI által használt nyilvántartás – adattartalmával. ... Továbbá az igénybe vevők igényjogosultságát igazoló dokumentáció sok esetben (2021-ben 36, 2020-ban 64, korábbi évek még feldolgozatlan) hiányzik, illetve más esetekben hiányos, vagy nem a teljes igénybevételei időszakot fed le.	A rendszerek közötti eltérések nem kerültek azonnali kezelésre, a dokumentáció hiányosságait nem pótolták.	Az ESZI vezetője biztosítsa az igénybe vevő Nyilvántartás (KENYSZI) adattartalma és a Szocio.NET rendszer adattartalmának egyezőségét a rendszer és név szerinti egyezés vonatkozásában is, valamint az igénybe vevők igényjogosultságát igazoló dokumentáció folyamatos és teljes körű meglétét.
48	Ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatleltár részleltételek részleltételek nem voltak kidolgozva.	A térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatleltár részleltételek nem voltak kidolgozva.	Az ESZI vezetője gondoskodik a térítési díj beszedésére és kezelésére, valamint az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, adatszolgáltatásra vonatkozó feladatleltár részleltételek kidolgozásáról.
49	A hatályos belső szabályok nem minden esetben voltak összhangban egymással és/vagy a munkaköri leírásokkal, illetve a Munkamegállapodással.	A belső szabályzatok egymással, az SZMSZ-el és a munkaköri leírásokkal való összhangja nem volt biztosított.	Az ESZI vezetője biztosítsa a belső szabályzatok egymással, az SZMSZ-el és a munkaköri leírásokkal való összhangját.
50	Noha az ellenőrzött telephely tekintetében évről évre elvégzett kockázatelemzés is jelezte az informatikai támogatottság kockázata mellett a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségének magas kockázatát, de ezek kezelésére vonatkozóan nem készült intézkedési tervek.	Az ellenőrzött telephely tekintetében évről évre elvégzett kockázatelemzés is jelezte az informatikai támogatottság kockázata mellett a pénzügyi szabálytalanságok valószínűségének magas kockázatát, mégsem készült azokat.	Az ESZI vezetője biztosítsa, hogy az intézményi szintű kockázatelemzés során a magas kockázati szinttel elérő folyamatok kockázatainak csökkentése érdekében minden esetben készüljen intézkedési terv és megtörténjen az abban foglaltak végrehajtása, illetve annak ellenőrzése.
51	Az ellenőrzött öt évben folyamatosan nem volt biztosított a feladatellátást végző dolgozó szakkerü helyettesítése, amit a vezető a nagyarányú fluktuációval magyarázott.	Nem volt biztosított a feladatellátást végző dolgozó szakkerü helyettesítése.	Az ESZI vezetője gondoskodik a dolgozók szakkerü helyettesítésének megszervezéséről.
52	Az ESZI belső ellenőrzése, – amit a GMK a Munkamegállapodásban foglaltak alapján látott el – az ellenőrzött öt évben nem végzett belső ellenőrzést az ESZI gazdálkodásait illetően.	Az ESZI belső ellenőrzése, – amit a GMK a Munkamegállapodásban foglaltak alapján látott el – az ellenőrzött öt évben nem végzett belső ellenőrzést az ESZI gazdálkodásait illetően, amelynek gyakoriság nem megfelelő.	A GMK a Munkamegállapodásban foglaltak alapján biztosítsa az ESZI feladatellátásának legalább évenként egyszeri belső ellenőrzését.
53	Az egységvezető – a Pénzkezelési szabályzatban és a Munkamegállapodásban foglaltak ellenére nem végezte el a szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzését, illetve nem csinált a készpénzkezelés vonatkozásában rovcansólistát, ami jelentős mértékben hozzájárulhatott a bevételi hiány kialakulásához.	Az egységkezelő a Pénzkezelési szabályzatban és a Munkamegállapodásban foglaltak ellenére nem végezte el a szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzését, illetve nem csinált a készpénzkezelés vonatkozásában rovcansólistát, az előírt feladatleltár csorbát szenvedett.	Az egységvezető fokozott figyelmet fordítson a folyamatba épített és vezetől ellenőrzésre, figyelemmel az összes hatályban lévő külső és belső szabályozás ellenőrzési kötelezettségét érintő tartalmára.
54	Az ESZI vezetője nem teljes körűen szabályozta az ESZI egységének működését, felelősségi körében nem biztosította teljes körűen minden részlet tekintetében a gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozását, az előírásoknak megfelelő betartását és betartatást, az előírt nyilvántartások, normatív igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzését, a szabályoknak megfelelő ügyiratkezelést. A hivonylati levelem nélkülán mártáki messzáitását látta fel az ellenőrzés, mivel összességében 3205 darab számla „eltűnt” a rendszerbe, nem került a számviteli nyilvántartásokban elszámolásra.	A gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozása, az előírásoknak megfelelő betartása és betartatása az előírt nyilvántartások, normatív igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzése részleteiben nem volt kidolgozott, nem érvényesült a bizonylati legyelem elve.	Az ESZI vezetője teljes körűen biztosítsa a gazdálkodási, nyilvántartási és elszámolási szabályzatok kidolgozását, az előírásoknak megfelelő betartását és betartatást, az előírt nyilvántartások, normatív igénylés, elszámolás vezetésének ellenőrzését, a szabályoknak megfelelő ügyiratkezelést, különös tekintettel a bizonylati legyelem betartására vonatkozóan.
55	A NIF felé havonta tett – az ellenőrzések elvégzéséről szóló nyilatkozat, – valamint Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiépítéséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat formálisnak tekinthető jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságok tükrében.	A Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiépítéséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat formálisnak tekinthető jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságok tükrében, aza nem teljesült minden tekintetben.	Az ESZI vezetője teljes körűen biztosítsa azt, hogy a NIF felé havonta tett – az ellenőrzések elvégzéséről szóló nyilatkozat, – valamint Bkr. 1. számú melléklete szerinti a belső kontrollrendszer kiépítéséről és megfelelő működéséről szóló nyilatkozat ne csak formális legyen, valós ellenőrzések alanzzák meg azokat.
56	Az ellenőrzés megállapította, hogy az ESZI a térítési díj beszedésének és az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, valamint a központi költségvetésből nyújtott támogatásokhoz történő adatszolgáltatásra használt informatikai rendszer (Szocio.NET) tekintetében az alapvető biztonsági előírásokat betartás sem történt meg.	A a térítési díj beszedésének és az ellátást igénybe vevők nyilvántartására, valamint a központi költségvetésből nyújtott támogatásokhoz történő adatszolgáltatásra használt informatikai rendszer (Szocio.NET) tekintetében az alapvető biztonsági előírások betartása sem történt meg.	Az ESZI vezetője folyamatosan épített és vezetől ellenőrzéssel dokumentáltan biztosítsa, hogy az informatikai rendszerek használata során minden érintett munkatárs betartsa az informatika biztonsági előírásokat.
57	A NIF, mint az ESZI felügyeletét ellátó – az évenként két alkalommal történő felügyelet ellenőrzés (amit az intézményi referens Munkaköri leltára tartalmaz) szamben – az ellenőrzött időszakban 2018. decemberében végzett egyetlen dokumentált ellenőrzés során, A NIF felügyeleti ellenőrzésének részletei nem kidolgozottak, de szakmai véleményünk szerint magába kell, hogy foglalja az intézmény gazdálkodásának ellenőrzését is.	A NIF, mint az ESZI felügyeletét ellátó – az évenként két alkalommal történő felügyelet ellenőrzés (amit az intézményi referens Munkaköri leltára tartalmaz) szamben – az ellenőrzött időszakban 2018. decemberében végzett egyetlen dokumentált ellenőrzés során, A NIF felügyeleti ellenőrzésének részleteinek kidolgozására és biztosítsa a Munkaköri leltárakban foglalt feladatok teljesítésének rendszeres folyamatba épített és vezetől ellenőrzését.	A NIF vezetője intézkedjen a felügyeleti ellenőrzés részleteinek kidolgozására és biztosítsa a Munkaköri leltárakban foglalt feladatok teljesítésének rendszeres folyamatba épített és vezetől ellenőrzését.

* Egyes vizsgálatoknál egy javaslat több szervezet/szervezeti egység részére is megfogalmazásra került az intézkedések megtételéhez szükséges hatáskör/lehetőségesség miatt.



TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
1	Tanácsadás a 2021. év végi Külső ellenőrzésekről történő adatszolgáltatáshoz és összefoglaló beszámoló elkészítéséhez	Adatszolgáltatás tartalmának pontosítása, egyeztetése az egységesség jegyében.
2	Lehet-e támogatás formájában kifizetni a közszolgálati feladatok – közművelődési feladatok - elvégzésére szánt forrást, esetlegesen kiváltva az ÁFA fizetési kötelezettséget a PM állásfoglalás értelmezése	A gyakorlatban alkalmazott gyakorlat eltérő, az álláspontok eltérőek, lehetséges megoldások körvonalazása
3	13/2021. Jegyzői utasítás és a 7/2021. Polgármesteri-jegyzői utasítás 2022. január 1-jétől hatályos módosítása	13/2021. Jegyzői utasítás és a 7/2021. Polgármesteri-jegyzői utasítás módosítása a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal való összhangja megteremtése.
4	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló elkészítése	Az adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza az előírtakat.
5	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok köre	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok körének egyeztetése, az egyes témakörökhöz feltöltendő dokumentumok meghatározása
6	A házi komposztálási program, valamint a kertvárosban élő lakosság körében csapadékvíz gyűjtő edények használatba adására hirdetett program keretében a 2020. évben megvalósult projektek értékelése	A házi komposztálási program, valamint a kertvárosban élő lakosság körében csapadékvíz gyűjtő edények használatba adására hirdetett program keretében a 2020. évben megvalósult projektek értékelése, ami magában foglalja a 2019-ben hasonló témában végzett belső ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv utóellenőrzését is
7	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok köre	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok körének egyeztetése, az egyes témakörökhöz feltöltendő dokumentumok meghatározása
8	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló a 2021. évi külső ellenőrzésekről	2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámoló pedig tartalmazza a 29. §-ban előírtakat.
9	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás és beszámoló a 2021. évi külső ellenőrzésekről	2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítás alapján történő adatszolgáltatás a szabályzat 3. számú mellékletét képező táblázat kitöltésével a 2021. év I. félévéről történő adatszolgáltatás „folytatásaként” történik, a beszámolóban tartalmaznia kell a 29. §-ban előírtakat.
10	Az Önkormányzat Vagyonrendelete módosítása kapcsán az értékesítésre szánt ingó és ingatlan értékének meghatározása valós piaci értékek ismeretében történjen	Az Önkormányzat Vagyonrendelete módosítása kapcsán felmerült az értékesítésre szánt ingó és ingatlan értéke meghatározásának problémaköre, melynek pontosítása szükséges.
11	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv Gondnokságot érintő 6. és 7. pontjának határidő-módosítása és a bélyegzők nyilvántartásának illetve az elektronikus aláírás használatának szabályozása	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv Gondnokságot érintő 6. és 7. pontjának határidő-módosítására a Jegyző felé kérelemmel élnek. A bélyegzők nyilvántartásának illetve az elektronikus aláírás használatának szabályozása jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatok előírásaival összhangban történik.
12	Az Önkormányzat Képviselő-testülete elé benyújtandó, a Palota Holding Zrt. és a RÉPSZOLG NKft. szervezeti átalakításával kapcsolatban előterjesztés elkészítéséhez nyújtott támogatás	A Képviselő-testület 2022. április 28-ai ülésén elfogadta az önkormányzati tulajdonú társaságok szervezetfejlesztési koncepció implementáció keretében a RÉPSZOLG Nonprofit Kft. átalakulásáról szóló előterjesztésben foglaltakat
13	A Beszerzési Szabályzat feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és tükrözze a szervezeti sajátosságokat.	Több intézmény, önkormányzat, önkormányzati és állami tulajdonú gazdasági társaság Beszerzési szabályzatát áttekintve összefoglaló észrevétel a szabályszerűségeket illetően.
14	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzése során az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számviteli Politika nem tartalmazta annak meghatározását, hogy mi a lényeges és mi a nem lényeges
15	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez átadandó dokumentumok	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzése során az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számlarend nem tartalmazta a főkönyvi számlák analitikával való kapcsolatot

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
16	A facsemeték, mint készletek nyilvántartásokban való helyes szerepeltetése	A 2021. évben az önkormányzati tulajdonú facsemeték Palota-15 társaságtól adás-vétellel a RÉPSZOLG tulajdonába kerültek, és továbbra sem szerepeltek sem RÉPSZOLG, sem pedig az Önkormányzat beszámolójában.
17	Lízingelt autó bérleti díjának továbbszámlázása a P15 felé	A P15 „írásbeli megegyezés” nélkül bérlő a Palota Holding által lízingelt autót, melynek bérleti díját továbbszámlázás útján juttatja el a Palota Holdinghoz. A két társaság email-ben történt levelezése nem jogosítja fel erre az eljárásra a feleket
18	Az Állami Számvevőszék "a többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése" című ellenőrzéséhez az ÁSZ figyelemfelhívó levelének megválaszolása	az ÁSZ által feltárt jogszabályi hiányosság – Számviteli Politika nem tartalmazta annak meghatározását, hogy mi a lényeges és mi a nem lényeges
19	A Polgármesteri Hivatal intézményi szintű kockázatelemzéséhez és a nemzetiségi önkormányzatok kockázatai áttekintéséhez és aktualizálásához	A Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően megtörtént a 2022. év tekintetében az intézményi szintű kockázatelemzés mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig a nemzetiségi önkormányzatok tekintetében
20	A belső és külső ellenőrzésekről történő adatszolgáltatásra kötelezettek – Figyelemfelhívó körlevél készítése	A belső és külső ellenőrzések és az azokhoz kapcsolódó intézkedések nyilvántartásáról szóló 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása szerinti külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséhez, adatszolgáltatáshoz szükséges feladatok ellátása
21	A belső és külső ellenőrzésekről történő 2022. év I. félévi adatszolgáltatás teljesítése során a hogyan történjen a táblázat kitöltése, a dokumentálás	A külső ellenőrzésekről történő 2022. év I. félévi adatszolgáltatás teljesítése a 2/2021. (III. 19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása előírásai szerint valósuljon meg
22	A Palota Holding Zrt. Cafetéria szabályzatának átdolgozása	Palota Holding Zrt. megújított Cafetérián kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzata érthető és értelmezhető legyen
23	Palota Holding Béren kívüli juttatások szabályzatának véleményezése	Palota Holding Zrt. Béren kívüli munkáltató által biztosított juttatások szabályzata egységes legyen a két társaság esetében
24	Kiszervezhető-e külső vállalkozónak a Polgármesteri Hivatal könyvelése	A jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen a Polgármesteri Hivatal számviteli folyamatainak nyilvántartása, könyvelése
25	Kockázatértékelés Palota Holding	A Gazdasági Társaságok részére kiküldött aktualizált kockázatértékelés és SWOT analízis kitöltésének értelmezése, a módszertani elemek egyeztetése
26	Kockázatértékelés a nemzetiségi önkormányzatoknál	A jogszabályi előírásoknak megfelelően történjen a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési terve, melyet kockázatelemzés támaszt alá
27	BEO Kockázatértékelés és a hivatali integrált kockázatkezelés kapcsán felmerült kérdések egyeztetése	A BEO fel tudja használni a hivatali integrált kockázatkezelés eredményeit
28	Egyeztetés a Stratégiai Ell. terv kapcsán felmerült kérdésekkel kapcsolatban, szakmai konzultáció	Hatékony kockázatkezelés, kockázatelemzések összehangolása_érvényes koncepciók, tervek beépülése
29	Aljegyzői egyeztetés az Ellenőrzési tervhez kapcsolódóan” kérdéskörben	A vezetői igények felmérése_ jövő évi terv kialakítás a Képviselőtestület elé felterjesztés előtt
30	Bkr. szerinti 1. sz. melléklet	Az első számú vezető távozása miatt szükséges az éves beszámolóhoz kiadandó vezetői kontrollnyilatkozat előkészítése, mivel részidőszakokra vonatkozó nyilatkozatok kiadására lesz szükség
31	Tanácsadás az adatvédelmi tisztviselőkkel a Hivatali/Önkormányzati szabályzatok adatvédelmi kérdéseit illetően illetve egyéb BEO tevékenységhez kapcsolódó ko konzultáció az adatvédelem témakörében	Az adatvédelmi szempontok beépítési lehetőségei és követelményei a hivatali munkavégzésbe.
32	A nemzetiségi önkormányzatokkal kötött Közigazgatási Szerződés	2022. évben hatályos Közigazgatási Szerződéseken megjelölésre kerültek azok a részek, ahol, vagy a belső szabályozás, vagy jogszabályi változás miatt szükséges a módosítás
33	a Román nemzetiségi önkormányzatok megszűnése, záró beszámoló készítése	A Román Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt elkészített pénzügyi beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelő legyen
34	A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok által kitöltött kockázatelemző lapok tartalmazta kockázati értékek	A Polgármesteri Hivatal és a NÖK kockázatelemzésének eredménye összhangban álljon
35	Polgármesteri Hivatal gazdálkodási jogkörgyakorlásának folyamata	A teljesítés igazolás - a számlán elhelyezett „A teljesítést igazolom” bélyegző lenyomattal, - a teljesítés igazolásának dátumával, és - a teljesítés igazolásra jogosult személy aláírásával történik.

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG NYILVÁNTARTÁSA 2022. év Belső Ellenőrzés		
SSZ.	A tanácsadás témája	A tanácsadás eredményeinek rövid bemutatása
36.	Adatgyűjtés keretében tapasztaltuk, hogy a szerződés kötés gyakorlásának folyamata pontosításra szorul, mivel a szűrőpróbaszerű kiemelések anomáliákat tartalmaztak, melyet a felelős Jegyzői Iroda felé jeleztünk	BEO adatgyűjtés során egyes szerződések szűrőpróbaszerű vizsgálata
37.	Az Önkormányzat által kötött támogatási szerződések a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerüljenek megkötésre, a támogatási összeggel való szabályos elszámolás biztosított legyen	a szerződés részletesen tartalmazza a támogatási összeggel való elszámolás feltételeit, különös tekintettel a benyújtható számlák dátuma tekintetében
38.	Budapest főváros xv. kerület önkormányzatának polgármesteri hivatala iratkezelési szabályzatának véleményezése	Iratkezelési szabályzat szabályszerűségének, jogszerűségének felülvizsgálata
39.	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv feleljen meg a jogszabályi előírásoknak és végrehajtható intézkedéseket, megfelelő, a témában hatáskörrel, felelősségi körrel és jogkörrel rendelkező felelősöket és reális határidőket tartalmazzon	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv véleményezése
40.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Humánpolitikai Osztály által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló előkészítése
41.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a NIF által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló előkészítése
42.	Az aktuálisan folyó belső ellenőrzés kapcsán felmerült a Közgazdasági Főosztály tevékenységének Ügyrendben történő szabályozása, annak aktualizálása, mely összhangban áll az új SZMSZ-el	Az ügyrend, a nyomvonat és az SZMSZ szerinti feladat kiosztás, az ellátott feladatok tükröződjön vissza a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban.
43.	A Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv feleljen meg a jogszabályi előírásoknak	BEO vélemény a Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok szervezeti szintű kockázatfelmérése eredményére készített intézkedési terv tekintetében
44.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Polgármesteri Kabinet által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló elkészítése
45.	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez készített Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló formai és tartalmi vonatkozásban is feleljen meg a hatályos előírásoknak és a vonatkozó PM Útmutató előírásainak	A 2/2021. számú "Ügyiratkezelés vizsgálata" tárgyú ellenőrzési jelentéshez a Főépítési Iroda által készített Intézkedési terv teljesítéséről szóló beszámoló elkészítése
46.	Az Adó Osztály által adott „fizetési haladékok”, mint közvetett támogatások témakörében	Közgazdasági Főosztálynak adatszolgáltatási kötelezettsége van a Magyar Államkincstár felé abban a vonatkozásban is, hogy mennvi a vállalkozóknak, eavéb szervezeteknek, adófizetőknek nyújtott támogatás
47.	„A kiszervezett közterületfenntartási feladatok ellátásának ellenőrzéséről” készült Jelentés-tervezet Kivonat észrevételezése témakörében	Készüljön intézkedési terv a Jelentés-tervezet Kivonat észrevételezésével egyidőben, vagy a Jelentés Javaslatának Jegyzői általi jóváhagyását követően.
48.	Az elektronikus aláírás alkalmazásának nehézségei témakörében	Szabályszerűen történjen az elektronikus aláírások használata, és aki rendelkezik vele minél szélesebb körben használja, elvárható kívánalom, hogy minden vezetőnek legyen elektronikus aláírása.
49.	A Teljesítésigazolások szabályszerűsége témakörében	Szabályszerűen történjenek a Teljesítési igazolások és a Gazdálkodási szabályzat megfelelően tartalmazza annak menetét, formáját, minden tekintetben feleljen meg az Ávr. 57. §-ában foglaltaknak.
50.	Az előzetes kötelezettségvállalás 200 e Ft alatti tételek könyvelése témakörében	Szabályszerűen történjenek az előzetes kötváll. nyilvántartások kisösszegű tételek esetében, ahol a számla jelenti a kötelezettségvállalást, mert nem kötelező az írásbeli kötelezettségvállalás megtörténte
51.	Intézkedési terv készítése az Ügyrend aktualizálása témakörében	A Polgármesteri Kabinetnek készüljön el az Ügyrendje, és az legyen összhangban a Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-ével (8/2022 (VI.1.) Jegyzői utasítás), mert a Gazdasági szervezet részeként a Polgármesteri Kabinet Társadalmi Kancelárát Csoport A NIF-nek készüljön el az Ügyrendje, és az legyen összhangban a Polgármesteri Hivatal hatályos SZMSZ-ével (8/2022 (VI.1.) Jegyzői utasítás), mert a Gazdasági szervezet részeként a NIF Gazdasági Csoportja révén érintett a témában.
52.	Intézkedési terv készítése az Ügyrend aktualizálása témakörében	Az önkormányzatok közfeladataik ellátására önkormányzati tulajdonú kft.-t alapíthatnak, melyhez az önkormányzat forrást biztosít. Ennek a formája lehet áfás, vagy támogatási forma. Ennek önkormányzatunk számára adott lehetséges formáit beszéltük át az illetékes érintettekkel.
53.	A gazdasági társaságok közfeladatvégzésének „támogatása” témakörében	



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Iktatószám: 13/2/2023.

Tárgy: 2022. Éves Ellenőrzési Jelentés megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2022. Éves Ellenőrzési Jelentés és
mellékletei

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

Cserdiné Németh Angéla

Polgármester Asszony részére

Tisztelt Polgármester Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a **Gazdasági Működtetési Központ** belső ellenőrzésének **2022 évi** feladatellátásáról bemutatkozó **Éves Ellenőrzési Jelentését**.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egyidejűleg – elektronikus úton is továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2023. február 14.

Tisztelettel:


Bércsai Katalin
Főigazgató





Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működési Központ

Iktatószám: B/2/2023.

Tárgy: 2022. Éves Ellenőrzési Jelentés megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: 2022. Éves Ellenőrzési Jelentés és
mellékletei

Budapest Főváros
XV. kerületi Polgármesteri Hivatal
1153 Budapest, Bocskai utca 1-3.

dr. Kevevári Edit

Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellőletként megküldöm a **Gazdasági Működési Központ** belső ellenőrzésének 2022. évi feladatellátását bemutató **Éves Ellenőrzési Jelentését**.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egyidejűleg – elektronikus úton is továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2023. február 14.

Tisztelettel:


Bánka Katalin
Főigazgató





Budapest Főváros XV. kerületi Rókospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működési Központ

Iktatószám: B/2/2023.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Összeállította:

Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési vezető



2022.



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) 2022. Éves Ellenőrzési Tervét, - melyet a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a **328/2021. (XI.25.) ök.** számú határozatával fogadott el. – a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottam végre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései határozzák meg a GMK 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Ellenőrzési Jelentés tartalmát, melyek betartásával állítottam össze a dokumentumot.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján és a Bkr. 48.§ -ban elrendelt tartalommal és szerkezetben készült.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája- beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – a Pénzügyminisztérium által 2022 augusztusában kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel írja elő.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés elsődlegesen a Bkr. 48.§-ban rögzített követelményrendszer szerkezetét követi, figyelembe véve a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint hazai normarendszeréből származó elméleti és gyakorlati alapelveket.

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtem, melynek alapján következtetéseket vontam le a GMK és a hozzá rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények működésére és gazdálkodására vonatkozóan. A következtetésekből kiindulva többségében intézkedést igénylő vagy esetenként célszerűségi javaslatokat fogalmaztam meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezéseként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításaimat, következtetéseimet és javaslataimat ellenőrzési jelentésekben foglaltam össze. A megfogalmazott javaslatok tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettem, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag egyértelmű következtetések megfelelően alátámasztottak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket fogantossítsanak.

Az Intézkedési Terveket az arra kötelezettek határidőben elkészítették, határidő módosítást nem kértek az érintettek.



A helyszíni ellenőrzések munkálatai során figyelembe vettem minden olyan **tényt**, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy **ellentmondást**, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az alkalmazott ellenőrzési **magatartás-formával** teljesítettem a Bkr. 41.§ (2) és (3) bekezdés követelményeit. Az ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalójában minden esetben **komplex értékelést** adtam az ellenőrzés megállapításait megalapozó fontosabb tényekről.

A beszámolási időszakban a GMK főigazgatója - az államháztartásról szóló CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70.§ (1) bekezdésében *foglaltaknak megfelelően* – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 1 fő volt. A beszámolási időszakban belső ellenőrzési vezetőként egyedül végeztem el a jogszabályban előírt feladatokat. A **végrehajtott ellenőrzések prioritási sorrend** alapján történtek, figyelembe véve a rendelkezésére álló munkaidő alapot.

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető képzettsége megfelel a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, és a 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2. § -ban meghatározott szakmai végzettségre és gyakorlatra vonatkozó feltételeknek.

2022. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységét a főigazgatónak közvetlenül alárendelve (*hatályos SzMSz szervezeti ábra*) végezte, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzés funkcionális és szervezeti függetlenségét.

A 2022. évi feladatok ellátásához a szükséges tárgyi –technikai feltételek **biztosítottak** voltak.

2022.-ben a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi és egy soron kívüli ellenőrzést végeztem. A soron kívüli ellenőrzés alapvetően szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A **szabályszerűségi vizsgálatok** során a következő ellenőrzési tárgyakban végeztem ellenőrzéseket:

- A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)
- Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)

A **pénzügyi vizsgálat** a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgáltam. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)



Soron kívüli ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét vizsgáltam felül. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítése volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

A lebonyolított és befejezett ellenőrzések során kiemelt jelentőségű megállapítást nem rögzítettem az ellenőrzési jelentésekben, mivel tapasztalataim és a tények alapján olyan eseménnyel nem találkozom, amely meghatározó mértékben befolyásolta volna az ellenőrzött szervezetek működtetésének, vagy gazdálkodásának eredményességét.

2022. évre vonatkozóan hitelt érdemlően rögzítem, hogy a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Súlyos szervezeti integritást sértő esemény megállapítására egy a GMK-hoz rendelt intézménynél került sor.

Az adott intézmény igazgatójának jelzése alapján a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a kerület polgármesterének elrendelése alapján 2022. július 1 napjától ellenőrzést végzett az intézményben.

Az ellenőrzést végző szerv 2022. augusztus 18.-n kiadott Ellenőrzési Jelentésében foglalta össze tényekkel alátámasztott megállapításait, következtetéseket vont le és javaslatokat tett további hiányosságok megelőzése céljából. A jelentés legfontosabb megállapítása, hogy a rendelkezésükre álló információk alapján a szolgáltatások igénybevétele során több éven át tartó szándékos, súlyos szabálytalanságot jelentő, büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekménysorozatra kerülhetett sor.

Az ellenőrzés megállapította, hogy 2017. január 1- és 2022. március 31. közötti időszakban a kiszámlázott szolgáltatások ellenértékéből jelentős összeg nem folyt be az intézmény bankszámlájára, és más módon sem került megtérítésre. További lényeges megállapítás, hogy jelentős összegű szolgáltatás igénybevétele megtörtént, de arról a számla kiállítása elmaradt.

Mіндеzek alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentése összesen 16 javaslatot fogalmazott meg, melyek konkrét megállapításokon alapultak és Intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett. A javaslatokat megalapozó megállapítások kockázati rangsora minden megállapítás esetében kiemelt, és kockázati hatásuk magas.



Az Ellenőrzési Jelentés következtetéseit és javaslatait figyelembe véve az érintett intézmény a GMK közreműködésével Intézkedési Tervet készített.

Az Intézkedési Terv időarányos végrehajtásának ellenőrzése céljából, illetőleg a megelőző kontrollok időbeni alkalmazhatóságának érdekében a GMK főigazgatója soron kívüli ellenőrzést rendelt el, melyben az ellenőrzés végrehajtója a GMK belső ellenőrzési vezetője volt.

A soron kívüli ellenőrzés tapasztalatairól 2023 januárjában ellenőrzési jelentés készült, melyet a vizsgálatot végző belső ellenőrzési vezető a GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárásrend szerint az érintett vezetőkkel történt egyeztetés után továbbadott az ellenőrzést elrendelő Főigazgató Asszonynak.

A **GMK 2022. évi éves Ellenőrzési Terve** tartalmazta a szerződéskötés folyamatának, rendszerének és nyilvántartásának tárgykörében 2021. évben végzett ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési Terv teljesülésének vizsgálatát utóellenőrzés jelleggel. Az ellenőrzést kapacitáshiány és más ellenőrzések prioritása miatt áthúzódó jellegűvé minősítettem, melynek befejezését 2023. év I. negyedévére terveztem.

2022. évi vizsgálataim során összesen **16** javaslatot fogalmaztam meg, valamint 2021. évről áthúzódó - 2022. évben végrehajtandó - további **8** javaslatot állítottam össze. Összesen tehát **24** javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvántartása.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint az ellenőrzött intézmények vezetői az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevélelt nem tettek. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőrzés együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A főigazgató a belső ellenőrzési vezetőt a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban operatív tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőrzési vezető jogosultságai nem sérültek, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állította össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés készítésének célja – a tevékenységre vonatkozó útmutatókkal megegyezően – az volt, hogy



- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékeli a Gazdasági Működtetési Központ belső ellenőrzése által végzett tevékenységet,
- ❖ az éves ellenőrzési jelentésben foglalt információkkal segítse a főigazgatót a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozata tartalmi elemeinek összeállításában,
- ❖ segítse a kerület polgármesterét és felügyeleti szerv vezetőjét (a jegyzőt) abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Gazdasági Működtetési Központ tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

Összességében a nemzetközi normák, a hazai belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet jogi normáit irányadónak tekintve a GKM belső ellenőrzési tevékenysége teljesítette küldetését és elérte célját azzal, hogy megvalósította az Áht. ban előírt követelményrendszert, nevezetesen:

- elemezte, vizsgálta és értékelt a hatókörébe tartozó szervezetek belső kontrollrendszerének kiépítése, és működtetése jogszabályoknak és belső eljárásrendeknek való megfelelését.
- elemezte, vizsgálta a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, az elszámolások megfelelését.
- megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban a kockázati tényezők hatásának mérséklése, a hiányosságok megszüntetése, csökkentése érdekében.
- következtetéseket fogalmazott meg a működés és a gazdálkodás hatékonyságával, gazdaságosságával és eredményességével kapcsolatosan.

A tanácsadási, a preventív, a támogató és a számonkérő funkciók a feladatok bonyolultsági fokához igazodó arányos alkalmazásával a belső ellenőrzés törekedett a vezetés segítségére a belső kontrollrendszer működtetésében és fejlesztésében. Tevékenységével hozzájárult ahhoz, hogy a GKM szervezeti céljaival összefüggésben eredményesen hajlítta végre a jogszabályokban meghatározott és a Képviselő-testület által ráruházott feladatokat.

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Normák szerint a belső ellenőrzésnek módszeres és szabályozott eljárással, valamint rendszerszemlélettel kell értékelnie az ellenőrzött szervezet irányítási és működési folyamatait. Igazodva a hazai standardokhoz, hasonló módszerrel értékeltem a GKM és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének ellenőrzésekbe bevont elemeit. Ezzel a módszerrel sikerült hozzájárulni az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság és a szabályozottság javításához.



TARTALOMJEGYZÉK

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	7
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	12
I/1/a) Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	12
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	15
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	15
I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	17
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	19
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	20
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	20
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	20
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	21
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	21
I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	22
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	23
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	23
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	25
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	35

Mellékletek:

1. sz. melléklet: 2022. év Belső ellenőrzések nyilvántartása
2. sz. melléklet: GMK belső ellenőrzéseivel kapcsolódó Intézkedések nyilvántartása 2022.



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

A **Gazdasági Működtetési Központ** (továbbiakban GMK) 2022. Éves Ellenőrzési Tervét, - melyet a Budapest XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Polgármestere a **328/2021. (XI.25.) ök.** számú határozatával fogadott el. - a GMK függetlenített belső ellenőrzési vezetőjeként a vonatkozó jogszabály szerint a jelen beszámolóban bemutatott módon hajtottam végre.

A végrehajtott ellenőrzéseket a Bkr. 33. § {2} bekezdés alapján összeállított ellenőrzési program kiadása előzte meg. Az ellenőrzési programokban, mint mindenkor vizsgálatvezető az ellenőrzési célokat, az ellenőrzés fargyát és módszerét pontosan, világosan és egyértelműen fogalmaztam meg.

Az ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzés a programban rögzített feladatokat teljesítette. Indokolt esetben az egyes programpontok szakmai összefüggései miatt a jelentésben ezek összevonására, egységes értékelésre került sor.

A GMK belső ellenőrzési vezetőjeként a Bkr. 22. § b) pontja figyelembevételével a szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait követve kialakítottam és naprakészen vezettem *(nyomon követtem)* a külső *(irányító szervi)* és a GMK belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, valamint az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §).

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta. A 2022. évi feladatok közül egy ellenőrzés befejezésére – áthúzódó jelleggel –2023. évben kerül sor.

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforráson alapult.

Az ellenőrzési tervben öt terv szerinti vizsgálatot, valamint egyéb, a jogszabályban leírt ellenőrzéshez kapcsolódó tevékenységeket (tanácsadás, továbbképzés, adminisztrációs tevékenység) terveztem. A tervezés során figyelembe vettem az esetleges soron kívüli vizsgálat ellenőri napjait is.

Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére a főigazgató által egy esetben került sor. Az elrendelés előzménye, hogy 2022 júniusában – az ESZI vezetőjének jelzése alapján -- a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya soron kívüli ellenőrzést végzett az intézménynél. Az ellenőrzés tárgya az étkezés és a házi segítségnyújtás szabályozottságának és gyakorlatának értékelése volt. A 2022. augusztus 18-n kiadott Ellenőrzési Jelentésben az ellenőrzést végzők súlyos, az intézmény szabályszerű



működtetését meghatározó mértékben befolyásoló hiányosságokat tártak fel. A megállapításokra és a javaslatokra az ESZI és a GMK Intézkedési Tervet készítette.

A preventív kontrollok időbeni alkalmazása és a korrekciós műveletek folyamatos nyomonkövetése érdekében a **GMK főigazgatója** ugyancsak soron kívüli ellenőrzést rendelt el, melynek végrehajtására a GMK belső ellenőrzési vezetőjét jelölte ki.

A soron kívüli ellenőrzés tapasztalatairól 2023 januárjában Ellenőrzési Jelentést készítettem, melyet az érintett vezetőkkel történt egyeztetés után továbbadtam az ellenőrzést elrendelő Főigazgató Asszonynak.

A soron kívüli ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Intézkedési Tervben szereplő feladatok időarányos részét végrehajtották, és az érintettek folyamatos és tudatos szakmai munkát végeznek egyrészt a lehetséges korrekciók elvégzése, másrészt a hiányosságok jövőbeni elkerülése céljából. Az ESZI vezetője és a GMK tárgykörben illetékes munkatársai a tőlük elvárható magatartásformát tanúsították a szervezeti integritás szintjének fenntartása és további javítása céljából.

Az eredeti Éves Ellenőrzési Terv oly módon teljesült, hogy négy vizsgálatot a tárgyévben befejeztem, egy soron kívüli ellenőrzés pedig – az ellenőrzési jelentés összeállítását tekintetében – 2023- évre áthúzódott, de a beszámolási határidőig lezárásra került.

A tervben szereplő a szerződéskötések folyamatára, rendszerére és nyilvántartásának kezelésére irányuló utóellenőrzés befejezése (GMK) a kapacitás problémák és más ellenőrzések prioritása miatt 2023. évre áthúzódott. A vizsgálat átütemezését a Képviselő-testület a 2023. évi Ellenőrzési Tervben jóváhagyta.

2022.-ben a Bkr. szerinti ellenőrzési típus alapján két szabályszerűségi, egy rendszer, egy pénzügyi és egy soron kívüli ellenőrzést végeztem. A soron kívüli ellenőrzés alapvetően szabályszerűségi ellenőrzés volt.

A **szabályszerűségi vizsgálatok** során a következő ellenőrzési tárgyakban végeztem ellenőrzéseket:

- A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)
- Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)

A **pénzügyi vizsgálat** a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működésének szabályszerűségét vizsgáltam. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)



Soron kívüli ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét vizsgáltam felül. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesíteso volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

Írásbeli tanácsadási tevékenységre felkérés nem érkezett a beszámolási időszakban, viszont a helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában számos meghatározó jellegű kérdésben adtam preventív és irányadó jellegű szakmai tanácsot.

A 2022. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (vizsgálatok, egyéb tevékenységek) részletes kimutatását a következő oldalon található PM Útmutató által kötelezően alkalmazandó táblázatok tartalmazzák.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Tevékenységek 2022. év		3. számú melléklet																					
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	117,00	97,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	3,00	2,00	0,00	0,00	80,00	78,00	0,00	0,00	204,00	191,00	0,00	0,00	204,00	191,00	
I. Gazdasági Működtetési Központ összesen	45,00	45,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	3,00	2,00	0,00	0,00	80,00	78,00	0,00	0,00	132,00	129,00	0,00	0,00	132,00	129,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	30,00	30,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	3,00	2,00	0,00	0,00	80,00	78,00	0,00	0,00	117,00	114,00	0,00	0,00	117,00	114,00	
aa) Saját szervezetnél	30,00	30,00	0,00	0,00	4,00	4,00			3,00	2,00			80,00	78,00			117,00	114,00	0,00	0,00	117,00	114,00	
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	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	
b) Soron kívüli kapacitás	15,00	15,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00	
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00	
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00	
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00	
c) (irányított költségvetési szerv neve)																							
Menürendszer alapján elvégzett belső ellenőrzés			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	72,00	52,00	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	72,00	52,00	0,00	0,00	72,00	52,00	
1. Rákospalota Összevont Óvoda	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00	
aa) Saját szervezetnél	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00	
ab) Irányított szervezetnél	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	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	20,00	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	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	20,00	0,00	0,00	0,00													20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	
ab) Irányított szervezetnél	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	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Egyesített Bölcsőde	10,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	
aa) Saját szervezetnél	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	
ab) Irányított szervezetnél	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	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. Hétszínvirág Összevont Óvoda	27,00	27,00	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	27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00	
aa) Saját szervezetnél	27,00	27,00	0,00	0,00													27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00	
ab) Irányított szervezetnél	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	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

A 2022. évi szabályszerűségi, rendszer, pénzügyi és utóvizsgálataim során összesen **16** javaslatot (7 átlagos, 9 csekély kockázati minősítésű) fogalmaztam meg.

Az ellenőrzési jelentésekben - áttekinthető táblázatos formában - összefoglaltam az ellenőrzött témával kapcsolatos megállapításaimat, az ezekből levont következtetéseket, és javaslatot tettem a megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységek külső (ellenőrzést követő felmérőlapok), és belső (folyamatlisták, ellenőrzési mappák, kronológiai kimutatások) minőségértékelését folyamatosan elvégeztem, melyekről minden esetben dokumentum készült.

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

I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása

A GMK 2022. Éves Ellenőrzési Tervében egy főre tervezve öt vizsgálat szerepelt. Az öt betervezett ellenőrzés - típusa szerint - két szabályszerűségi ellenőrzés, egy pénzügyi-szabályszerűségi, egy rendszer és egy utóellenőrzés volt.

A **szabályszerűségi vizsgálatok** során a következő ellenőrzési tárgyakban végeztem ellenőrzéseket:

- A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának felülvizsgálata (GMK)
- Munkavállalók személyi anyagai, nyilvántartásuk, tárolásuk vizsgálata (Rákospalotai Összevont Óvoda)

A **pénzügyi vizsgálat** a házipénztárak szabályozottságának és szabályszerű működtetésének ellenőrzésére terjedt ki. (Egyesített Bölcsőde és GMK)

Rendszerellenőrzés keretében a belső kontrollrendszer szabályozottságát és működtetésének szabályszerűségét vizsgáltam. (Hétszínvirág Összevont Óvoda)

Soron kívüli ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális Intézmény belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységei működtetésének eredményességét vizsgáltam felül. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentésében feltárt hiányosságok javítására készített Intézkedési Terv időarányos teljesítőse volt a soron kívüli ellenőrzés célrendszerének fókuszában.

Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgyuk, céljuk és módszerük szerint - az alábbi táblázat mutatja be.



Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység /Tárgy	Cél	Módszer
1.	<p>GMK Gazdasági igazgatóság</p> <p>Tárgya: A Magyar Államkincstár ellenőrzés realizálási eljárásának főlülvizsgálata</p>	Annak megállapítása, hogy a Magyar Államkincstár által lebonyolított vizsgálat ellenőrzési jelentésében szereplő megállapítások realizálását milyen tartalommal és formában hajtottá végre a GMK.	A MÁK ellenőrzés kapcsán keletkeztetett dokumentumok tételes vizsgálata.
2.	<p>GMK-hoz rendelt Rákospalotai Összevont Óvoda</p> <p>Tárgya: Munkavállalók személyi anyagai nyilvántartásának, fárólásának vizsgálata</p>	Annak megállapítása, hogy a személyi nyilvántartások teljeskörűek-e, tartalmazzák-e azokat a dokumentumokat, amelyeket a többször módosított közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény és a hozzá kapcsolódó végrehajtási rendeletek, valamint a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény előírnak.	Szabályzatok, eljárásrendek, belső utasítások dokumentumokon alapuló vizsgálata, szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat
3.	<p>GMK-hoz rendelt Egyesített Bölcsőde</p> <p>Tárgya: Házipénztárak szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata</p>	Annak megállapítása, hogy a vizsgált intézmény házipénztárában betartják-e a készpénz tárolására, megőrzésére, kezelésére és a kapcsolódó nyilvántartások vezetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat, valamint a Pénzkezelési szabályzat utasításait.	Szűrőpróbaszerű dokumentumvizsgálat
4.	<p>GMK-hoz rendelt Hétszínvirág Összevont Óvoda</p> <p>Tárgya: A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata</p>	Annak megállapítása, hogy az Intézmény belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai megfelelnek-e a Bkr. előírásainak, illetőleg az államháztartásért felelős miniszter által kiadott hatályos útmutató irányelveinek.	Dokumentumvizsgálat, és vezetői interjú
5.	<p>GMK-hoz rendelt Egyesített Szociális Intézmény ESZI soron kívüli ellenőrzés</p> <p>Tárgya: Az ESZI belső kontrollrendszere szabályozottságának és egyes kontrollleveníységek működtetésének eredményessége</p>	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya által lebonyolított vizsgálat ellenőrzési jelentésére készített Intézkedési Terv feladatait a felelősök milyen mértékben hajtották végre, illetőleg adjon tájékoztatást arról, hogy milyen az intézkedésekkel érintett területeken a végrehajtás állapota és mennyire időarányos a teljesítés.	Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat, a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje és valamennyi az elszámolásokkal, a bizonylati fegyelemmel és a nyilvántartási renddel összefüggő szabályzat tanulmányozása.



A 2022. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) a következő táblázat tartalmazza.

2022. évben végzett ellenőrzések összesítése																					
Szám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Rendszerellenőrzés				Szabályszerűségi				Utóvizsgálat				Összesen			
		Terv		Tény		Terv		Tény		Terv		Tény		Terv		Tény		Terv		Tény	
		1 db	Tény db	Előírás	Előírás	1 db	Tény db	Előírás	Előírás	1 db	Tény db	Előírás	Előírás	1 db	Tény db	Előírás	Előírás	1 db	Tény db	Előírás	Előírás
Gazdasági Működési Központ Összesen		1	20	20	0	1	27	27	0	2	55	45	-10	1	15	5	-10	5	117	97	-20
Gazdasági Működési Központban végzett vizsgálatok		0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	15	15	1	15	5	-10	2	15	20	5
1.	A Magyar Államkassza ellenőrzési eljárási eljárásának felülvizsgálata									1	0	15	15					1	0	15	15
2.	Szerződéses és folyamatos rendszerű nyilvántartások rendszerszerűsítése													1	15	5	-10	1	15	5	-10
GMK-hoz rendelt önállóan működő intézményeknél végzett vizsgálatok		1	20	20	0	1	27	27	0	1	55	30	-25	0	0	0	0	3	87	62	-25
	Munkaadó évközi személyi anyaga nyilvántartásának tartószáma vizsgálatok (Rákospalota Összevont Óvoda)									1	15	15	0					1	15	15	0
	Házi pénzügyi szabályozásokról és szabályozásokról vizsgálatok (Egyesített Bölcsőde)	1	20	20	0													1	20	20	0
	A betű kontrollrendszer szabályozásokról és működéséről vizsgálatok (Rákospalota Összevont Óvoda)					1	27	27	0									1	27	27	0
	A BEMK-val közös Munkamegvalósítási Megállapodásban a működési feladataira vonatkozó gyűjtési feladatok végrehajtása (Egyesített Szociális Intézmény)									0	25	0	-25					0	25	0	-25
	Soron kívüli ellenőrzés: Egyesített Szociális Intézmény Egzi										15	15	0						15	15	0



Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) 15 napot terveztem 2022. évben.

A tényleges felhasználás megegyezett a tervszámmal.

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

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

Az általam végzett tervezett ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettem.

Ebben a témakörben szükséges megemlíteni, hogy a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztályának az ESZI-nél végzett ellenőrzése során olyan súlyos szervezeti integritást sértő események feltárására került sor, amely indokolta - bűncselekmény elkövetésének alapos gyanúja miatt - hatósági eljárás kezdeményezését. Az eseményről az Éves Ellenőrzési Jelentés több részében is tájékoztatást adtam.

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

Személyi és tárgyi feltételek

A 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma 1 fő, a betöltött álláshely száma 1 fő volt. Összetételét tekintve 1 fő főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr látta el egész évben a Bkr. -ben előírt független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységet, valamint egyéb vezetői feladatokat,

A Bkr. 2 § c) pontja szerint, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy tekintendő belső ellenőrzési vezetőnek. A GMK belső ellenőrzési vezetője rendelkezett az egyéb jogszabályi előírásokban előírt szakmai iskolai és gyakorlati követelményekkel.

2022. évben a GMK belső ellenőrzési vezetőjeként elláttam a Bkr. 22.§ (1) bekezdésében felsorolt valamennyi feladatot, többek között év elején összeállítottam a 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést, megszerveztem a 2022. évre elfogadott Éves Ellenőrzési tervben jóváhagyott belső ellenőrzési tevékenységet, és összehangoltam az ellenőrzéseket.



Nyomon követtem a 2022 évi Intézkedési Tervek végrehajtását, és működtettem a Bkr. 50. §-ban meghatározott nyilvántartásokat, amely alapja a 2022. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentésnek. Folyamatosan nyomon követtem a Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétévenkénti aktualizálásához a jogszabályi és egyéb indokolt változásokat. Tárgyévben kiadásra került az aktualizált új Belső Ellenőrzési Kézikönyv. Elkészítettem a GMK 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervét.

A vezetői feladatok ellátásán kívül végrehajtottam mindazokat a részfeladatokat, amelyek a belső ellenőr feladat és hatókörébe tartoznak, nevezetesen elláttam a vizsgálatok előkészítésével, lebonyolításával és realizálásával kapcsolatos valamennyi feladatot.

A belső ellenőrzés részére a munka ellátásához alapvetően szükséges **tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2022. évben is biztosítottak voltak.**

Rendelkezésre állt az Internet hozzáférés, valamint az Opten.hu oldalon a céginformációs adatok tára, valamint a jogtár.

A GMK dolgozóinak számítógépein a „közös mappában” megtalálható a GMK működését, gazdálkodását érintő valamennyi hatályos dokumentum (szkennelt formában, valamint Word formátumban), nevezetesen: Alapító okirat, SzMSZ, valamennyi hatályba léptetett belső szabályzat, szerződés, a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel kötött Munkamegosztási Megállapodás, sablontár, stb.

Az operatív munkát jelentős mértékben megkönnyítette, hogy hozzáférhettem a saját fejlesztésű program keretében létrehozott Munkaköri leírások, és a Szerződéseket nyilvántartó alkalmazásokhoz.

Az ellenőrzött szervezeti egységek számítógépes iratanyagába való betekintési jogosultságot az informatika minden esetben biztosította, mely nagymértékben elősegítette az ellenőrzések lefolytatásához az adatgyűjtési, elemzési lehetőséget.

Az információáramlás érdekében létrehozott „Belső ellenőrzés” mappa biztosítja a tevékenység állíthatóságát, amely az adatok szenzitiv jellege miatt kizárólag a belső ellenőrzés számára érhető el közvetlenül. A GMK főigazgatójának állandó betekintési joga van a mappába.

A mappában megtalálhatók a terv szerinti jelentés-tervezetek, és végleges jelentések, a hozzájuk kapcsolódó Intézkedési Tervek, az ellenőrzött szervezeti egységek által készített Intézkedési tervek végrehajtásáról szóló Beszámolók, valamint az ellenőrzések lebonyolítása során felhasznált segédanyagok és a belső ellenőrzés által elkészített munkaanyagok.



A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvünk szerint a Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján mérjük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét. A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját a belső ellenőr által készített *Ellenőrzések nyilvántartó lapja* és az ellenőrzöttek által kitöltött *Ellenőrzést követő felmérő lapok* pontszámai képezik.

2022. évben az egész beszámolási időszakban 1 fő belső ellenőr tevékenysége alapján tudom bemutatni, nincs viszonyítási alap, elemzési lehetőség. A kialakított mutatókat korlátozott tartalommal, kizárólag a tényeken alapuló éves adatokkal tudom prezentálni.

- A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma: 16 db
- A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma: 0 db
- Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott megállapítások %-os aránya 100 %
- Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya 100 %
- Az ellenőrzött szerv vezetője által egyeztetésre visszaküldött Ellenőrzési Jelentések %-os aránya 0 %

Az ellenőrzött szervek vezetői és érintettjei az ellenőrzési jelentés-tervezetekre észrevételt nem tettek, és intézkedési terveik összeállításában figyelembe vették a megített javaslatokat. A mutatókon kívül az eredményességét az is alátámasztja, hogy az ellenőrzést követő felmérő lapokon a feltett kérdésekre adott viszonylag magas elégedettségű pontszámok is pozitív visszacsatolást jelentenek a belső ellenőr számára.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2022. január elsejei engedélyezett létszáma 1 fő volt. Az Éves Ellenőrzési Tervet 1 fő kapacitással (magam számára) állítottam össze. 2022. január 01-től 2022. december 31.-ig, a beszámolási időszak egész időtartama alatt ténylegesen 1 fő állt rendelkezésre. A rendelkezésre álló kapacitás a feladatok volumenéhez és bonyolultsági fokához viszonyítva egyaránt rendkívül szűkös. Más oldalról pedig kockázati tényezőt jelent a terv teljesítése szempontjából az esetlegesen bekövetkező huzamosabb betegség.

2022. év végén két alkalommal is megkíséreltük pályázat útján egy fő belső ellenőri állást betölteni. A beérkezett pályázatok közül több pályázó is megfelelt volna, de egyéb a kiírásban szereplő feltételek hiánya vagy jellemzően anyagi okok miatt meghúzódtak az eddigi próbálkozások. A pályázatfűtés jelenleg is folyamatos.



A következő táblázatban bemutatom a Pénzügyminisztérium útmutatójában kötelezően előírt létszám és erőforrás adatokat 2022. év terv/ tény viszonylatában.

Létszám és erőforrás 2022. év											1. számú melléklet				
Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltött tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷			fő	ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap				
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	1,0	1,0	1,0	1,0	102,0	82,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	102,0	82,0	
I. Gazdasági Működtetési Központ összesen	1,0	1,0	1,0	1,0	30,0	30,0							30,0	30,0	
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	72,0	52,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	72,0	52,0	
1. Rákospalotai Összevont Óvoda					15,0	15,0							15,0	15,0	
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)					20,0	0,0							20,0	0,0	
3. Egyesített Bölcsőde					10,0	10,0							10,0	10,0	
n. Hétszínvirág Összevont Óvoda					27,0	27,0							27,0	27,0	
III. [Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ⁸									0,0	0,0					

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető képzettsége megfelel a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek, továbbá megfelelt 22/2019.(XII.23.) PM. rendelet 2. § -ban megfogalmazott belső ellenőrré vonatkozó szakmai fel:ételeknek.



Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

A belső ellenőrzési vezető **rendelkezik** az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt veti a számára előírt (Éves Ellenőrzési Terv mellékletét képező Egyéni Képzési Terv) kötelező továbbképzéseken (Mérlegképes továbbképzés, ÁBPE belső ellenőri továbbképzés 2021. október). A következő vizsgakötelezettség 2023-ban esedékes.

A belső ellenőrzések jogszabályokban is megjelenő szemléletbeli változásainak megfelelően lényegesnek tekintetem ismereteim fejlesztését a tevékenység tartalmával és módszertanával összefüggésben egyaránt. Az újonnan megjelenő szakirodalmat folyamatosan tanulmányoztam.

Az önképzéssel megszerzett ismeretanyagot hasznosítani tudtam a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok tartalmának ellenőrzésében, és azon javaslatok megfogalmazásában, amelyek az értékelőség érvényesítésére irányulnak a költségvetési szervek integritásmenedzsmentjében.

Teljesítettem a 22/2019. (XII. 23.) PM. rendelet 12. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettséget, amely feltétele a belső ellenőrzési tevékenység folytatásának.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzésnek a belső ellenőrök hazai normarendszere szerint a szervezeti függetlenségen kívül véleményalkotásában is függetlennek kell lennie és tárgyilagosnak kell maradnia valamennyi helyzet megítélésében.

A GMK főigazgatója a szervezeti függetlenség biztosításán kívül úgy alakította ki a belső ellenőrzés munkavégzésének szellemi és technikai környezetét, hogy lehetőség szerint ne legyen olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlan véleményalkotását.

A belső ellenőrzési vezető tevékenységét a főigazgatónak közvetlen alárendelve végzi, és jelentéseit közvetlenül neki küldi meg Bkr. 18. §-a szerint jóváhagyás céljából.

A GMK-ban a fent leírt függőségi kapcsolatot valósult meg, mely jogviszonyt a belső eljárásrendekben a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Belső Kontroll Kézikönyv, illetőleg a belső ellenőrzési vezető munkaköri leírása jelenít meg.



A főigazgató önállóságot biztosított a 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában. Mindezeket a követelményeket a Bkr. 19.§ (1) bekezdése határozza meg.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrnek nem lehet döntési joga és nem vállalhat felelősséget a szervezet ellenőrzési feladatokon kívüli egyéb tevékenységében. A jogszabálynak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nem vett részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem.

A szervezeti struktúra felépítése következtében a belső ellenőrzés szakmai és szervezeti függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzési vezető nem rendelkezett az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nem vett részt a szervezet működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában. Nem készített Intőzkedési Terveket és nem irányított a GMK által alkalmazott, a belső ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállalt.

1/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető tekintetében bizonyosságot adó tevékenysége során - a Bkr. 20. §-ában meghatározott - **összeférhetlenségi tényező nem állt fenn.**

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2022. évben **a belső ellenőrzési vezető jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2022. évi tervezett ellenőrzések lebonyolítását *tárgyi* feltételek hiánya nem akadályozta, a szükséges információkhoz minden esetben hozzájutottam. Tartós betegségem miatt (3 hó) a feladatok ütemezését a főigazgató jóváhagyásával módosítani kellett. Az ellenőrzések időszakának átrendeződése nem befolyásolta a Bkr. szerinti feladatellátás teljeskörű végrehajtását, ugyanis azonos időben, párhuzamosan több ellenőrzést is végeztem.



I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés kialakította és naprakészen vezette a Bkr. 50. §-ában előírt belső ellenőrzések nyilvántartását (**Éves Ellenőrzési Jelentés 1. számú melléklete**) és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a 2022. évben a belső ellenőrzési vezető -a főigazgató által kapott felhatalmazás alapján - vezette (nyomon követte) a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást.

A nyilvántartás alapján a külső ellenőrzésekről – a **2/2021.(III.19.) számú Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének együttes utasítása szerint** – 2022. évben a GMK félévkor és a 2022. december 31-i állapotnak megfelelően szolgáltatott adatot és beszámolót a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya felé.

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

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésének jogszabályban is előírt kiemelt célja a halálkörébe tartozó intézmények és szervezetek belső kontrollrendszerének gyakorlatorientált vizsgálata annak érdekében, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre az ellenőrzöttek.

- a) A következő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, a gyengeségek megszüntetésére érdekében javaslatokat kell megfogalmazni.
- b) Az ellenőrzési tapasztalatok alapján szükséges a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatai tartalmának, egymással való összhangjának ismételt felülvizsgálata.



- c) A tevékenység során indokolt a tanácsadás intenzitásának fokozása, illetőleg a gyakorlati megvalósítás eredményességének javítása érdekében konkrét folyamatok helyszíni konzultáció keretében történő bemutatása. A klasszikus hibafeltáró módszerek és a Bkr. -ben előírt realizáló eljárás technikája ugyanis nem minden esetben vezetett eredményre, hatékonyabbnak bizonyult az érintettek számára tartott szóbeli tanácsadás.
- d) A vizsgálati módszerek alkalmazásában preferálni kell a rendszerszemléletet, mivel a költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának központi szabályozása rendszerek és alrendszerek egymásra visszaható kölcsönhatására alapozza a közfeladatok ellátását.
- e) Az ellenőrzések hatékonyságának növelése érdekében – nem mellőzve a megelőzés és a segítségnyújtás módszereit- a jövőben erősíteni kell a számon kérő funkció érvényesítését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

A tanácsadói tevékenység tartalmát a Bkr. 21. § (4) pontja foglalja össze.

2022. évben írásbeli tanácsadásra nem érkezett hozzám felkérés. A helyszíni ellenőrzések során és az ellenőrzések realizálási szakaszában viszont számos különböző témájú szóbeli tanácsadásra merült fel igény az ellenőrzöttek részéről. A teljesség igénye nélkül a legfontosabb témakörök a következők voltak.

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmával kapcsolatosan 2022. évben is számos fogalomértelmezési kérdést kaptam a GMK-hoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek től.
- Az integrált kockázatkezelés gyakorlati lebonyolításával kapcsolatosan .. ugyancsak a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vezetőitől kaptam felkérést szóbeli tanácsadásra.
- a Bkr.-ben kötelezően előírt külső ellenőrzések nyilvántartása kitöltésével és a külső ellenőrzés fogalmával összefüggésben érkeztek szóbeli megkeresések az ellenőrzöttek részéről.



Budapest Főváros XV. kerületi Rókospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

- Az intézményekben problémát okozott a Bkr.-ben előírt Intézkedési tervek és az ezek végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmának és szerkezetének összeállítása. Tanácsadói tevékenység keretében nyújtottam segítséget az érintetteknek.
- A belső kontrollrendszer elemeinek értelmezése és a köztük lévő szakmai összefüggések tartalmának lényege továbbra is problémát okoz számos intézménynél. Különösen a kontrollkörnyezet szabályozottsági részével, az integrált kockázatkezelés dokumentálásával, és a kontrolltevékenységek gyakorlati végrehajtásával összefüggésben kértek fel tanácsadásra, melyeket igény szerint teljesítettem.

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

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

A **belső ellenőrzés** a 2022. évi vizsgálatok során **összesen 16 javaslatot** fogalmazott meg a megállapítások alapján, melyből **15 javaslat** közvetlenül a belső kontrollrendszer szabályozottságára és működtetésére vonatkozott.

A javaslatokra az érintett GMK-hoz rendelt intézmények vezetői határidőben – a Bkr. előírásainak megfelelően az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - Intézkedési tervet készítettek.

A vizsgálatok típusa és a megfogalmazott javaslatok minősítése szerinti megoszlást az alábbi táblázat tartalmazza.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Javaslatok minősítésének kimutatása					
2022. év					
Gazdasági Működtetési Központ-hoz rendelt Intézmény					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	GMK hoz rendelt Intézmény összesen
Szabályszerűségi		3			3
Rendszer		4	9		13
Pénzügyi					
Teljesítmény					
Összesen		7	9		16

Tárgyévben a Bkr. 21.§ [2] bekezdése előírásának megfelelően a bizonyosságot adó tevékenységek körében a korábbi évek ellenőrzési tapasztalataira építve folytattam a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének felülvizsgálatát, tekintettel gazdaságosság, hatékonyság, és az eredményesség követelményeire.

Racionális okokból az egyes vizsgált szervezetek (intézmények), belső kontrollrendszerének azon elemeire irányítottam a figyelmet, amelyek szabályozása, vagy működtetése a korábbi években valamilyen kritériumok alapján nem minősült elfogadható színvonalúnak, vagy potenciálisan kiemelt kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött működésében és gazdálkodásában.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos megállapításaim és javaslataim mindegyike a belső kontrollrendszer valamely konkrét elemére fókuszált közvetlen, vagy közvetett formában. Javaslataimat a vizsgált szervezetek, vezetői elfogadták, és ezek tartalmát Intézkedési tervekbe foglalták.

A *Hétszínvirág Óvodában* rendszervizsgálat keretében tekintetem át a belső kontrollrendszer komplex szabályozottságát és működtetésének színvonalát. Megállapítottam, hogy mind a szabályozottság, mind a végrehajtás tekintetében a munkavégzés színvonala kiemelkedő. Az intézmény a belső kontrollrendszer jelentőségével kapcsolatos fogadókészsége meghaladja az átlagos szintet, s ezért a kontrollrendszer hatékonyan hozzájárult az intézmény szervezeti céljainak megvalósításához, a teljesítmények méréséhez, és az értékelőség elemeinek hétköznapi gyakorlatba történő beépítéséhez.

2022-ben az ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok csaknem mindegyike szabályszerűségi típusú volt. (16) A szabályszerűségi megállapítások közül 7 átlagos, 9 pedig csekély jelentőségűnek minősíthető.



Javaslataim megfogalmazásával azt a célt kívántam elérni, hogy a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének tárgyévben vizsgált elemei hatékonyabban szolgálják az Áht.69.§-ban megfogalmazott funkciók érvényesítését. Az egyes kontrollfunkciók minőségének javításával folytatható az a tárgyévben tapasztalt fejlődési folyamat, amelyeket az érintett intézmények vezetői az előző években megvalósítottak.

A javaslatok 94 %-a a szabályozottságra, 6 %-a az operatív feladatellátás során alkalmazott kontrolltevékenységekre vonatkozott.

Az érintett feladatellátás területeire vonatkozó javaslatok összesítését a következő táblázat szemlélteti:

Gazdasági Működtetési Központ												
Az ellenőrzések során felajánlott javaslataik minőségének társadalmi és szakmai visszajelzése												
2022.												
Sorszám	Működési terület	Ellenőrzött intézmény, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Ellenőrzés megkezdésének időpontja	Ellenőrzés befejezésének időpontja	Ellenőrzés elvégzésének időpontja	
				Előzetes megbeszélés	Állásfoglalás	Ellenőrzés megkezdése	Ellenőrzés befejezése	Összesen				
11	8/15/2021	GMK Gazdasági Működtető Központ	A Működési Állásfoglalás elutasítását követően a megbeszélésben megadottak						nincs			
21	8/28/2021	GMK hazai szervek - Rákospalota Önkormányzat Övege	"A költségvetési szerv működésének" értékelés kiértékelés, lezárásának megkezdése		3				3	2	1	
31	8/28/2021	GMK hazai szervek - Egyesített Kistérségi Hivatal	Ellenőrzés: a belső kontrollrendszer és szabályozottságának vizsgálata						nincs			
41	8/16/2022	Hátszínvárosi Önkormányzat Övege	A belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálata		4	9			13	13		
51	8/7/2022	Egyesített Szociális Intézmény EKH	47/157 módosított feladat, szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységeinek vizsgálata						nincs			
61	8/18/2022	GMK Gazdasági Működtető Központ	Szabályozottság, feladatellátás vizsgálata, feladatok átértékelése						Állásfoglalás 2023-ban			
			Számok kiírása									
	8/28/2022	Egyesített Szociális Intézmény EKH	Az EKH belső kontrollrendszerének szabályozottságának és egyes kontrolltevékenységeinek vizsgálata						nincs			
			Összesen		7	9			16	15	1	

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

A főigazgató felelős a belső kontrollrendszer keretében a – szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- ✓ kontrollkörnyezet,
- ✓ integrált kockázatkezelési rendszer,
- ✓ kontrolltevékenységek,
- ✓ információs és kommunikációs rendszer,



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

- ✓ nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A főigazgató - a fent meghatározott feladatokat - az igazgatók, osztályvezetők és 2018. március elsejétől a GMK belső kontroll koordinátorának közreműködésével látja el.

A belső kontroll elemek működtetésének belső szabályozását a 2021.06.01.-től hatályos A/72-11/2021. iktatószámú 11/2021. Főigazgatói utasítással kiadott Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza.

A belső kontrollrendszer elemei:

1. Kontrollkörnyezet

A főigazgató - az igazgatók és az osztályvezetők együttműködésével a Bkr.6.§ (1) bekezdése alapján- olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, amelyben:

- ✓ világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- ✓ egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- ✓ a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások,
- ✓ átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- ✓ biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

1.1 Célok és szervezeti felépítés

A kontrollkörnyezet meghatározó részét képezi a GMK belső szabályozási rendszere, valamint az azokhoz kapcsoló ellenőrzési nyomvonalak és folyamatleírások kialakítása, egységes működtetése.

2022. évben a GMK belső szabályozottsága közvetett és közvetlen ellenőrzési tapasztalataim szerint tovább fejlődött, csökkentve ezzel a szabályozottsági kockázatokat.

A tényekkel alátámasztható javulás a szabályozottságban többek között annak az intézkedésnek a következménye is, hogy a GMK vezetése folytatta a korábban bevezetett egy –a szabályozottságra vonatkozó - online típusú vizsgáztatási rendszert,

A szabályzatok rendelkezéseiből összeállított követelmények teljesítése során az érintett munkatársak az eddiginél átfogóbb ismereteket szerezhetnek a



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

GMK szervezeti céljainak, és az azok megvalósítását szolgáló belső szabályzatok megismerésében.

A GMK szervezeti céljai jogszabályokban és Képviselő-testületi rendeletekben meghatározottak, az alapvető működési feladatokat a Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SzMSz) és az Alapító Okirat tartalmazza. A foglalkoztatottak számára kiemelt fontosságú szervezeti felépítés, és azon belül a maguk feladatának és hatáskörének ismeretét ugyancsak a beszámolási időszakban hatályos SzMSz biztosítja.

A GMK vezetésének tevékenységével szemben az egyik legfontosabb jogszabályi előírás, hogy a rájuk bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használják fel. A GMK belső szabályzatainak és belső eljárásrendjeinek tartalmi szempontból történő harmonizálására nagy hangsúlyt fektettek tárgyévben.

1.2 Belső szabályzatok

A GMK szabályzatait tárgyévben közvetett módon az adott ellenőrzés tárgyköréhez igazodva vizsgáltam. Megállapítottam, hogy aktuális szabályzatokkal rendelkeznek a vagyongazdálkodási, a számviteli, a szerződéskötési folyamat és a belső kontrollrendszerrel összefüggő feladatok területén.

Álláspontom szerint, hogy a GMK az Szt.-ben, Bkr.-ben és Ávr.-ben előírt kötelező szabályzatai betöltik a jogszabályban meghatározott funkcióikat. Tárgyévben több szabályzat módosítására és aktualizálására is sor került. Többek között aktualizálásra került a Belső Kontroll Kézikönyv, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Pénzkezelési szabályzat. Új szabályzatokat helyeztek hatályba, és több szabályzatot módosítottak. Lényeges az informatikai biztonság és az áttekinthetőség szempontjából az informatikával kapcsolatos szabályzatok hatályba helyezése. Ezek közül a legfontosabbak a következők:

- ✓ Információbiztonsági Szabályzat (2022.06.01)
- ✓ GMK információbiztonsági események kezelése (2022.02.25)
- ✓ GMK-adatvédelmi incidenskezelési szabályzat (2022.02.25)
- ✓ Informatikai kockázatok kezelése szabályzat (2022.07.19)

1.3 Feladat-és felelősségi körök

A feladat és felelősségi köröket, illetőleg a szervezet működési rendjét a GMK-ban a Szervezeti és Működési Szabályzat határozza meg. Az alapszabályzat tartalmi követelményeit az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásai alapján alakították



ki, az SzMSz karbantartása folyamatos, követi a szervezeti és működésbeli változásokat.

A GMK, mint a kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete által kijelölt **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv** egyik alapfeladata, hogy elvégezze a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel **nem** rendelkező intézmények Ávr.-ben leírt gazdasági feladatait. A feladatellátás egyik alapidokumentuma a Munkamegosztási Megállapodás, melynek funkciója a két fél közötti feladat- és felelősségi körök írásban való rögzítése. Tárgyévben több intézménnyel kötött Munkamegosztási Megállapodás egyes részleteinek módosítására került sor.

1.4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A Bkr. ugyanezen szakaszának (2a) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője rendszerezi a szervezet folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A GMK vonatkozásában a főigazgató a jogszabályi szakasz hatályba lépése óta végrehajtotta ezt a rendelkezést és az aktualitások és a változtatások függvényében folyamatosan monitoringozza a folyamatokat.

1.5 Humánerőforrás

A GMK-ban a Bkr. 6.§ (1) bekezdésének megfelelően átlátható a humán erőforrás kezelés, és világos a szervezeti struktúra. A humánpolitikai célrendszer igazodik a szervezet stratégiai célrendszeréhez.

Az átláthatóság biztosításának javítása érdekében hatályba helyeztek egy új Munkaügyi szabályzatot, melynek bevezetését, hatályba helyezését az SzMSz változtatása és a Humánpolitikai Kézikönyv szétválasztása indokolta.

1.6 Etikai értékek és integritás

A GMK szervezeti szintjén az integritás azt fejezi ki, hogy a szervezet kinyilvánított értékei és elvei szerint működik, tevékenysége megfelel a létrehozó dokumentumban meghatározott közérdekű céloknak.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működési Központ

A GMK belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzataiban szerves szakmai összefüggés van az egyes rendelkezések között, ami azt jelenti, hogy megjelent az integrált szemléletű kockázatkezelés, és a kontrollkörnyezet részeként az értékelvűség.

A Szervezeti Integritást Sártő Események Kezelésének Eljárásrendje, (amely a Belső Kontroll Kézikönyv egyik fejezetét képezi) etikai értékelvűségen alapuló elemeket is tartalmaz. Gyakorlati alkalmazásának eredményeként 2022-ben a GMK gyakorlatában továbbra is szemléletesen megjelentek az eljárásrend szervezeti célok elérését támogató hatásai.

A GMK belső kontroll koordinátora megbízása óta minden évben Integritási Jelentést készít, melyben az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján értékeli a GMK szervezeti integritásának helyzetét, s egyidejűleg az integritás menedzsment tevékenységének hatékonyságát.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

2.1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a GMK tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A GMK integrált kockázatkezelési rendszere - a fenti jogszabályi előírásokat figyelembe véve - a szervezeti integritást (bafolyásmentes, feddhetetlen, átlátható, a jogszabályi előírásoknak és a meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő szervezeti működés) veszélyeztető kockázatok és a folyamatos tevékenységekből adódó kockázatok együttes kezelését valósítja meg.

A kockázatok meghatározásában és felmérésében első szinten a folyamatgazdáknak van lényeges szerepe, azoknak a dolgozóknak, akik a gyakorlatban ténylegesen végzik a tevékenységeit.

2.2 A kockázatok elemzése

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak (szervezeti tűréshatárt meghaladó) minősített területekre



kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A GMK-nál az Éves Ellenőrzési Tervvel megelőző kockázatelemzést a **belső kontroll koordinátor** önálló felelősséggel végzi, melynek eredményéről tájékoztatja a belső ellenőrzési vezetőt.

Az integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől és elemzéstől, hogy figyelembe veszi az elemzett szervezetek összetettségét, folyamatait és bonyolultsági fokát.

2.3 A kockázatok integrált kezelése

A GMK integrált kockázatkezelési tevékenységét a gyakorlatban a belső kontroll koordinátor által összeállított Kockázati Leltár alapján a folyamatgazdák, illetőleg a folyamatért felelősséggel tartozó vezetők végzik.

Az integrált kockázatkezelési rendszer tudatos működtetése eredményeként a GMK működési és gazdálkodási kockázataira a kompetens szervezeti szinteken csaknem minden esetben kidolgozták a megfelelő kockázati reakciókat, válasz lépéseket.

Az egyes kockázatok kezelésének módjáról a kockázat változásáról és év végi státuszáról a belső kontroll koordinátor összefoglaló jelentést készít, melyet intézkedés céljából továbbít a főigazgató részére.

2.4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A beszámolási időszakban megállapítottam, hogy a GMK-ban olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer működik, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed. A rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszintézkedések nyomon követésének lehetőségét.

2.5 Súlyos szervezeti integritást sértő események

2022. évre vonatkozóan hitelt érdemlően rögzítem, hogy a kontrolltevékenységek és a függetlenített belső ellenőrzés során korrupciós kockázatok feltárására a GMK-n belül nem került sor. Ez azt jelenti, hogy nem jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospatota, Pestújhely, Újpatota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Súlyos szervezeti integritást sértő esemény megállapítására egy a GMK-hoz rendelt intézménynél került sor.

Az adott intézmény igazgatójának jelzése alapján a Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a kerület polgármesterének elrendelése alapján 2022. július 1 napjától ellenőrzést végzett az intézményben.

Az ellenőrzés tárgya két kiemelt terület; az étkezés és a házi segítségnyújtás szabályozottságának értékelése volt.

Az ellenőrzés célja a szabályozottság mellett annak megállapítására is kiterjedt, hogy a két kiemelt területen 2017-2022 között keletkezett-e anyagi kár, történt-e mulasztás a feladatellátásban, amennyiben igen, ezek milyen súlyúak és kockázati besorolásúak voltak, valamint milyen tényezők és körülmények játszottak közre az esetleges szándékos vagy gondatlanságból okozott károkozásban.

Az ellenőrzést végző szerv 2022. augusztus 18.-n kiadott Ellenőrzési Jelentésében foglalta össze tényekkel alátámasztott megállapításait, következtetéseket vont le és javaslatokat tett a további hiányosságok megelőzése céljából. A jelentés legfontosabb megállapítása, hogy a rendelkezésükre álló információk alapján a szolgáltatások igénybevétele során löbb éven át tartó szándékos, súlyos szabálytalanságot jelentő, büntető,- szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekménysorozatra kerülhetett sor.

Az ellenőrzés megállapította, hogy 2017. január 1- és 2022. március 31. közötti időszakban a kiszámlázott szolgáltatások ellenértékéből jelentős összeg nem folyt be az intézmény bankszámlájára és más módon sem került megtérítésre. További lényeges megállapítás, hogy jelentős összegű szolgáltatás igénybevétele megtörtént, de arról a számla kiállítása elmaradt.

Mindezek alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának Ellenőrzési Jelentése összesen 16 javaslatot fogalmazott meg, melyek konkrét megállapításokon alapultak és Intézkedési terv készítési kötelezettség keletkezett. A javaslatokat megalapozó megállapítások kockázati rangsora minden megállapítás esetében kiemelt, és kockázati hatásuk magas.

Az Ellenőrzési Jelentés következtetéseit és javaslatait figyelembe véve az érintett intézmény a GMK közreműködésével Intézkedési Tervet készített.



Budapest Főváros XV. kerületi Rózsapark, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Az Intézkedési Terv időarányos végrehajtásának ellenőrzése céljából, illetőleg a megelőző kontrollok időbeni alkalmazhatóságának érdekében a GMK főigazgatója soron kívüli ellenőrzést rendelt el, melyben az ellenőrzést végrehajtója a GMK belső ellenőrzési vezetője volt.

A soron kívüli ellenőrzés tapasztalatairól 2023 januárjában ellenőrzési jelentés készült, melyet a vizsgálatot végző belső ellenőrzési vezető a GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített eljárásrend szerint az érintett vezetőkkel történt egyeztetés után továbbadott az ellenőrzést elrendelő Főigazgató Asszonynak.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

A Bkr. 8.§ (1) bekezdése szerint a GMK főigazgatója oly módon alakította ki a szervezetben belüli kontrolltevékenységeket, hogy azok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.

A gyakorlatban a kontrolltevékenységek azok a kontrollkörnyezetet kiegészítő eljárások (eszközök, eljárások, mechanizmusok = kontrollok), amelyeket a GMK vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a GMK célkitűzéseinek elérését, ezen belül a működés eredményességét és hatékonyságát, a pénzügyi jelentések megbízhatóságát, valamint az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelést.

A GMK-nál alkalmazott különböző típusú kontrollok folyamat alapúak, kiépítésüknél figyelembe vették a szervezeti sajátosságokat. A GMK kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a GMK-nál alkalmazták a „négy szem” elvét.

A „négy szem elve” a folyamatba épített ellenőrzés keretében valósult meg. Bármely végrehajtási és pénzügyi művelet befejezését megelőzően az adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy teljes körűen, dokumentáltan felülvizsgálja. Az ellenőrzés dokumentálása történhet a szolgálati úton, a kiadmányozási szabályok és a felelősségvállalási rend betartásának kötelezettségével.

A „négy szem” elve eredendően kizárja az összeférhetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit.



Budapest Főváros XV. kerületi Rókospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Alkalmazták továbbá a számvitelben szokásos hármas egység elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összhangja) a 2022-es gazdasági évben is.

A kontrolltevékenységek komplexitását fokozták azoknak az intézkedéseknek a megvalósításával, amelyeket a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség témakörében végeztek el utólagos korrekciók formájában. A hiányosságokat a Magyar Államkincstár (továbbiakban MÁK) 2021 évi ellenőrzése tárta fel, melyre készített Intézkedési terv felülvizsgálatát 2022-ben hajtották végre.

Ennek keretében a nemzeti vagyon változása mérlegsoron nyilvántartott tételek felülvizsgálatát a GMK elvégezte, és a szükséges változtatásokat végrehajtotta.

A Bizonylati Rend és a részletező nyilvántartások összhangját biztosította a GMK egyes tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetésében. A diszharmoniókat ugyancsak a MÁK ellenőrzés tárta fel eredendően.

Sor került az ingatlanvagyon rendezésére is az irányító szerv döntése alapján, melynek előkészítését ugyancsak a GMK illetékesei hajtották végre utólagos kontrolltevékenység formájában.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A GMK információs és kommunikációs rendszerét úgy alakította ki a vezetés, hogy az alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a GMK-n belüli feladatok ellátásához, az irányító szervnek, és a GMK partnereinek, ügyfeleinek. Biztosították annak a követelménynek az érvényesülését is, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak azokhoz a szervezeti egységekhez, amelyek az információkat hasznosítani tudják.

A GMK Ávr.-ben, Szt.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a GMK dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő főigazgatói, egyéb igazgatói vagy közös szabályzat elérhető a hálózati közös könyvtárban.

A GMK szabályzatai alkalmasak arra, hogy biztosítsák a hiteles információk hivatalos formában történő áramoltatását a szervezeten belül.



A szervezetben kialakított információs rendszer képes mindazon információk, illetve az információk alapján összeállított jelentések rendelkezésre bocsátására, amelyek elengedhetetlenek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetőleg azok megfelelő alátámasztásához.

Az információs rendszer szerves része a Bkr. 1. számú mellékletében előírt Vezetői Nyilatkozat. A dokumentum lényege, hogy összefoglalja a belső kontrollrendszer öt elemének működését, összhangját, és térjen ki azokra a területekre, amelyek fejlesztést igényelnek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A GMK nyomonkövetési rendszere szerves egységben működik a kontrollkörnyezet egyes elemeivel, és a kontrolltevékenységekkel.

5.1 Szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring ezen formájával a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kísérik figyelemmel az illetékes vezetők, melynek során a lényeges eseményekről, folyamatokról döntést támogató információkhoz juthatnak a GMK felsőbb vezetői.

A szervezeti célok megvalósításának monitoringját és a belső ellenőrzést párhuzamosan működteti a GMK vezetése. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy a GMK szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a GMK működését és gazdálkodását.

5.2 A belső kontrollak értékelése

A GMK belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje a GMK tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés keretében, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássá kerülhet.

Biztosították a gyakorlatban annak különválasztását, hogy a belső ellenőrzés egyrészt a belső kontrollrendszer egyik végrehajtási eleme, másrészt pedig a Bkr. szerint annak ellenőrzésére szolgáló eszkörendszer. Az elméleti probléma feloldása úgy történt meg, hogy a belső ellenőrzés élve a jogszabályban biztosított szervezeti és funkcionális függetlenségével tárgyilagosan végrehajtja a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos funkcióit, és operatív



módon nem vesz részt a belső kontrollrendszer többi elemének működtetésében.

5.3 Belső ellenőrzés

A monitoring tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a belső ellenőrzés működése. Az elfogadott Éves Ellenőrzési Terv feladatainak teljesítése során szem előtt tartottam a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértem a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

Összegző véleményem szerint, a 2022. évben a belső ellenőrzés által feltárt hibák, a megtett javaslatok kellő információt nyújtottak a vezetés részére a GMK-ban működő kontrollrendszer – 2022. évi Éves Ellenőrzési Jelentés keretében történő - reális értékeléséhez.

III. Az Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

A 2022. évben végzett vizsgálataim során összesen **16** javaslatot fogalmaztam meg, valamint 2021. évről áthúzódó **8** javaslattal összesen **24** javaslatot tartalmaz a belső ellenőrzés nyilvánlartása.

A 2022. évi javaslatokra az érintett Intézményvezetők határidőben Intézkedési Tervet készítettek, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően, a belső ellenőrzési vezető javaslatát figyelembe véve - minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2021. évről áthúzódó, valamint a 2022. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.

Intézkedések kimutatása 2021-2022 év						
Sorsz.	Intézkedések státusza	2021. évi áthúzódó intézkedések	2022.	2023. évre vonatkozó intézkedések	Összesen	Index %
1.	Végrehajtott intézkedések száma:	7	3		10	42%
	ebből:					
	•Határidőben végrehajtott	5	3		8	
	•Módosított határidejű	1			1	
	•Késedelmesen végrehajtott	1			1	
	•Részben végrehajtott	0	0		0	
2.	Nem végrehajtott intézkedések	1	0		1	4%
3.	2023. évre módosított határidejű			0	0	
4.	2023. évi határidejű intézkedések (eredeti esedékes)			13	13	54%
5.	Intézkedések összesen:	8	3	13	24	100%



2021. évről **8** áthúzódó intézkedést kellett végrehajtani 2022. évben, melyből **5** intézkedés határidőben végrehajtott intézkedésnek minősülhet (62,5 %), **1** intézkedés nem lett végrehajtvva. A 2021 évről áthúzódó *nem végrehajtott* intézkedés részben az országban bekövetkezett egészségügyi veszélyhelyzet tartóssá válása, valamint vezetőváltást követően az alapfeladat ellátásának prioritása miatt maradt ebben a státuszban. Az új vezetőség megfontolja az étkeztetési területen történő elégedettség felmérésének online-n történő végrehajtását, mely költségkímélő megoldást is feltételez. Felveszik a Polgármesteri Hivatal illetékes osztályával a kapcsolatot, mert a korábbi években mindig a Hivatal kezdeményezésére indult az ilyen típusú felmérés.

Az 2021. évről áthúzódó intézkedések közül **1** módosított határidőre, **1** intézkedést késedelmesen hajtottak végre.

A 2022. évi vizsgálatok során **16** intézkedést igénylő megállapítást fogalmaztam meg. Az Intézkedési terveket az ellenőrzött költségvetési Intézmények előírászerűen elkészítették. Az intézkedési tervek határidőben történő elkészítése az ellenőrzési cél megvalósulásának egyik legfontosabb indikátora. Az ellenőrzöttek a jogszabályban előírt beszámolási kötelezettségnek is jogkövető módon eleget tettek.

A beszámolási évben megfogalmazott intézkedésekhez határidő módosítást egyetlen esetben sem kértek, és reálisan mérték fel a végrehajtás időpontjának meghatározását

Az elfogadott Intézkedési tervek alapján eredendően 2023. évre esik **13** db intézkedés végrehajtása, melynek beszámolási határideje is 2023. évben esedékes.

Nagymértékben hozzájárult az elért eredményhez a főigazgató határozott és következetes számonkérése. Az előző időszakokhoz viszonyítva a teljesítési arány szemléletesen bizonyítja a végrehajtási fegyelem és morál javulását, amely egyik eleme a szervezeti integrálás fejlődésének.

2023 évre vonatkozóan is – a vezetéssel egyetértésben – célul tűztük ki az Intézkedési tervekben a reális megvalósítási határidők megállapítását, mert az elhúzódó intézkedések rontják mind a belső ellenőrzés hatékonyságát, mind a GMK operatív feladatellátásának megítélését.

Az intézkedések 2022. évi megvalósítását és annak megvalósítási arányait a következő (PM segédletben kötelezően alkalmazandó) táblázat tartalmazza:



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ¹	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ³			%
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	8	16	10	41,67
I. Gazdasági Működtetési Központ összesen	8		7	87,50
II. Irányított (hozzárendelt) szervek összesen	0	16	3	18,75
1. Rákospalotai Összevont Óvoda		3	3	100,00
2. Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	0	0	0	
3. Egyesített Bölcsőde	0	0	0	
4. Hétszínvirág Összevont Óvoda	0	13	0	0,00

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló - jogszabályban előírt - beszámolókat határidőben elkészítették.

A 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről és a megállapításokra készített Intézkedési Tervekben szereplő intézkedések megvalósulásáról a belső ellenőrzési vezető részletező nyilvántartást vezetett - a külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára - amely egész évben biztosította a naprakész információkat és a számonkérés lehetőségét. A nyilvántartás az Éves Ellenőrzési Jelentés **2. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2023. február 14.

Készítette:


Tóthné Sándor Edif
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:




Bárkai Katalin
Főigazgató



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Iktatószám: EI/.....501...../2023.
Tárgy: 2022. éves ellenőrzési jelentés
megküldése
Ügyintéző: Csernáné Nádasdi Judit
Telefonszám: 06/30/262-3031
Melléklet: Éves jelentés és mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

Dr. Kevevári Edit

Jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a XV ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézményben működtetett belső ellenőrzés 2022. évi feladatellátását bemutató *Éves ellenőrzési jelentést*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egy időben – továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2023. február 1.

Tisztelettel:





XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Iktatószám: EI/501/2023.
Tárgy: 2022. éves ellenőrzési jelentés

Ügymintázó: Csernáné Nádasi Judit

Telefonszám: 06/30/262-3031

Melléklet: 2022. éves jelentés és mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

Cserdiné Németh Angéla

Polgármester részére

Tisztelt Polgármester Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellétként megküldöm a XV ker. Önkormányzat Egészségügyi Intézményben működtetett belső ellenőrzés 2022. évi feladatellátását bemutató *Éves ellenőrzési jelentést*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egy időben - továbbítom a Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének és a Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2023. február 1.

Tisztelettel:



Budapest XV. ker.
Önkormányzat
Dr. Vass László
Egészségügyi Intézmény

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. év

Készítette: Csernáné Nádasi Judit

Jóváhagyta: Dr. Buzna Andrea

Főigazgató főorvos





Tartalomjegyzék

Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja	4
Jogszabályi alap.....	4
A jelentés célja	4
Vezetői összefoglaló	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont) 7	
I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa)pont)	11
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	11
Éves terv szerinti ellenőrzések.....	11
Terven felüli ellenőrzések bemutatása.....	15
2022. évi munkatervtől való eltérések értékelése	15
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	17
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	17
Személyi és tárgyi feltételek	17
A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása	18
1/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága	21
I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	21
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)	22
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja.....	22
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	22
I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása	23
I/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	24



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEE/S/013 503/1316-1240

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	24
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]	24
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 24	
II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	28
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	31
IV. Mellékletek	32



MEES/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

Az éves jelentés jogszabályi alapja és célja

Jogszabályi alap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről rendelkező többször módosított 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.) az alábbiak szerint fogalmazza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:*

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

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

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

Helyi *önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.*

A jelentés célja

Az Intézmény éves ellenőrzési jelentésének célja, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a XV ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény belső ellenőrzése által végzett 2022. évi ellenőrzési tevékenységet,
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a Főigazgató főorvost a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozatában a kontrollok minősítését,



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

- ❖ segítse az irányító szerv Polgármesterét és Jegyzőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az Intézmény tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.
- ❖ az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével, mivel a beszámoló elkészítése és megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére és értékelésére.
- ❖ a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja: tájékoztatás az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről az adott, általuk vezetett intézmény esetében.
- ❖ az önkormányzatok esetében cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése.
- ❖ az éves beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzathoz tartozó Intézmények ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

Az Intézmény 2022. évre vonatkozó éves jelentése a hatályos jogszabályi előírások és a Pénzügyminisztérium honlapján 2022. augusztus hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásait figyelembevéve készült.

Vezetői összefoglaló

A XV. ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény *(továbbiakban Intézmény)* 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervét a XV. ker. Önkormányzat Képviselő testülete elfogadta és a 329/2021(XI.15.) ök. *határozattal* jóváhagyta.

A beszámolási időszakban az Intézmény Főigazgató főorvosa – *Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően* – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A belső ellenőrzés 2022. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. Az engedélyezett létszám betöltését, a Főigazgató főorvos külső erőforrás igénybevételével *(megbízási szerződés keretében)* biztosította. A foglalkoztatott belső ellenőr a *Bkr. 2. § c) pontja* értelmében egyben ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr megfelelt az *28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában* meghatározott iskolai és szakmai követelményekkel kapcsolatos előírásoknak, rendelkezett az előírt regisztrációs engedéllyel.

A belső ellenőr tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlen alárendelve végezte, ezzel biztosítva a belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenséget.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 2020-2023 évekre vonatkozó ellenőrzési stratégiai tervben foglaltakkal összhangban és az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzési vezető 2022. évi tevékenységeinek tervezése során önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitászámítás alapján - ezen belül a soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével - állította össze.

Az eredeti munkatervet teljesítve négy vizsgálatot és egy soron kívüli vizsgálatot végeztünk.

A 2022. évi munkaterv szerint végzett vizsgálatok során összesen **34 intézkedést igénylő javaslat** megfogalmazására került sor. Az ellenőri javaslatok 33 %-a szabályozottságra, 67 %-a kontrolltevékenységek működtetésére vonatkozott. A gazdálkodás általános színvonalára vonatkozó javaslatot a tárgyévben a belső ellenőrzés nem fogalmazott meg.

Az összes javaslat 71 %-át a kiemelt jelentőségű javaslatok képezték. A javaslatokra az ellenőrzött gazdasági igazgató és szervezeti egység vezetője - *határidőn belül* - intézkedési tervet készített. A 2022. évben előírt 34 és a 2021. évről áthúzódó 1 intézkedés végrehajtása megtörtént.

A 2022. évben az ellenőrzöttek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „*Ellenőrzést követő felmérőlapok*” adatai szerint:

- az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői megfelelő tájékoztatást kaptak az ellenőrzés előrehaladásáról,
- az ellenőrzés eredményeit (*jelentés*) időben megkapták,
- a belső ellenőr minden esetben a folyamatok jobbítására, a folyamatok hatékonyságának, eredményességének és gazdaságosságának növelésére vonatkozó javaslatokat fogalmazott meg.

Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőr jellemzően együttműködő, objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A belső ellenőrzési vezető a Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* – gyakorolhatta az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatokra tett intézkedések határidőmódosítására vonatkozó engedélyezést. A 2022. évben az ellenőrzött vezetők határidőmódosításra vonatkozó kérelmet nem nyújtottak be.

A beszámolási időszakban a - *Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt ellenőrzést végző intézmények által végzett* külső ellenőrzés az intézményben nem történt. Előző évben végzett áthúzódó intézkedésre vonatkozó kötelezettsége az Intézménynek nem volt.



A belső ellenőrzési vezető Főigazgatói felhatalmazás alapján - *átruházott jogkörben* –vezette az Intézményben végzett szakmai területet érintő külső ellenőrzések nyilvántartását és elkészítette a külső ellenőrzések beszámolóját.

A Főigazgató főorvos, a belső ellenőrt bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenységbe a belső ellenőrt nem vonta be, így a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

A belső ellenőr jogosultsága nem sérült, jogait nem korlátozták, szakmai megítélésének megfelelően állíthatta össze a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A 2022. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2022. évben ellátott belső ellenőrzési vezető feladatok:

- ❖ jóhagyásra előkészítette a 2021. évi Éves ellenőrzési jelentést és a 2022. évi Ellenőrzési Munkaterv tervezetét.
- ❖ a 2022. évben naprakészen vezette:
 - a Bkr. 50. § (1) bekezdésében előírt belső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a Pénzügyminisztérium által előírt formában a 2022. évben végzett belső ellenőrzések intézkedéseinek nyilvántartását,
 - az irányító szerv által előírt formában - *Főigazgató felhatalmazása alapján* - az Intézményben végzett egyéb külső ellenőrzések nyilvántartását,
 - a belső ellenőrzés feladatok ellátásával kapcsolatos egyéb (*éves jelentést alátámasztó*) nyilvántartásokat.
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette (*nyomon követte*) az ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyilvántartást.

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



MEES/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A belső ellenőrzési vezető a 2019. júniusban készített és hatályos - 2020., 2021. évben is módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet – 2022. évben is felülvizsgálta. A módosított Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2022. június elsejével lépett hatályba.

A belső ellenőrzési vezető (Bkr. 22. § b) pontja) kialakította és naprakészen vezette (nyomon követte) az Intézmény belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (Bkr. 50. §.), valamint a 2022. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat.

Az Intézmény Képviselő-testület által jóváhagyott eredeti munkaterve összesen négy (2 pénzügyi, 1 rendszer és 1 szabályszerűségi ellenőrzés) végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés 2022. évi engedélyezett létszáma nem változott, 0,75 fő volt. Az éves munkaterv módosítására – indokoltság hiányában - nem került sor.

A 2022. évi tényadatok szerint, a vizsgálatok számát tekintve 4 tervszerinti ellenőrzés és egy soron kívüli ellenőrzés lebonyolítására került sor. Az elvégzett terv szerinti ellenőrzések száma a 2022. évi munkatervhez viszonyítva 100 %-os teljesítést mutat. A vizsgálatokra összesen 84 ellenőri napot fordítottunk, az összes ellenőrzési tevékenységre felhasznált nettó ellenőri kapacitás 164 nap volt.

Főigazgatói írásoskérésre három esetben végeztünk tanácsadó tevékenységet, amelyre a tervezett 9 ellenőri nap helyett összesen 17 munkanapot fordítottunk.

A 2022. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (vizsgálatok, egyéb tevékenységek) részletes kimutatását a következő oldalakon található táblázatok tartalmazzák.



Ellenőrzések

2022. év

2. számú melléklet

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés ⁶						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv	tény ²	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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	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	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						
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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	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		
Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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		
Saját szervezetnél irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
Egyéb ellenőrzések ⁵																																												
Soron kívüli kapacitás ⁷	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00	x	0,00		
Saját szervezetnél irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																												
Egyéb ellenőrzések																																												
(irányított költségvetési szerv neve) Megállapodás alapján elvégzett belső ellenőrzés																																												
irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	44,00	44,00	1,00	1,00	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	97,00	97,00	97,00	97,00		
Saját szervezetnél irányított szervezetnél							3,00	3,00			44,00	44,00	1,00	1,00			30,00	30,00	0,00										1,00	1,00			13,00	13,00	5,00	5,00	0,00	0,00	87,00	87,00	87,00	87,00		
Egyéb ellenőrzések																																												
Soron kívüli kapacitás ⁷	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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
Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]																						
Megállapodás alapján ellátott belső irányított szervek összesen	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	87,00	87,00			9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00			55,00	59,00	0,00	0,00	154,00	154,00	154,00	154,00
Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	10,00													0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00

A kimutatások a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztus hónapban kiadott - kötelezően alkalmazandó - útmutatóban előírt formában és tartalommal készültek.

A kimutatások az Éves Jelentés **1. számú mellékletét** képezik.



A 2022. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslat (24 db kiemelt, 8 db közepes 1 db csekély és 1 db célszerűségi) megfogalmazására került sor.

A 2021. évi vizsgálatokhoz kapcsolódó 2021. évről 2022. évre áthúzódó határidős intézkedések száma egy volt.

A belső ellenőrzési vezető a 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységek minőségét az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai alapján, az ellenőrzési tevékenységek végrehajtásának szabályosságát pedig „Folyamatlista” kitöltésével folyamatosan értékelte.

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

I/1/a) Tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések

A 2022. év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - tárgya, célja és módszere szerint - az alábbi táblázat mutatja be.

Munkaterv szerint végzett vizsgálatok

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Az Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2020. évben végzett belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok végrehajtása, a beszerzési eljárások gyakorlati feladatellátása (piackutatás, ajánlattétel, elbírálás és annak dokumentálása) mennyiben biztosítja a beszerzési folyamatok alkalmazásával szemben elvárt szabályos feladatellátást.	Folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.



2.	<p>Tárgya: Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a 2021. évben bevezetett üzemanyagelszámolással kapcsolatos feladatok változásának (üzemanyagkártya használat) belső eljárásrendben történő szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelelt-e a belső szabályzatban foglaltaknak.</p>	<p>Belső szabályozás értékelése, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata.</p>
3.	<p>Tárgya: Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezik-e az anyaggazdálkodási feladatok, tevékenységek végrehajtásával kapcsolatos belső eljárásrenddel és az anyaggazdálkodással kapcsolatos feladat ellátás során érvényesülnek-e az anyaggazdálkodással kapcsolatos alapelvek anyagszükséglet tervezése (anyagigény felmérés, ütemezés), az operatív anyagellátás (tényleges anyagigény kielégítése) a logisztika és a készletgazdálkodás.</p>	<p>Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálata</p>
4.	<p>Tárgya: Az értékesített tárgyi eszközök előirányzatának rendezése, a tárgyi eszközök évközi mozgatásának és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága</p>	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy az Intézmény szabályozta-e belső szabályzatában az tárgyi eszközök évközi mozgatásával kapcsolatos előírásokat és megtörtént-e az értékesített tárgyi eszközökkel kapcsolatos előirányzatok rendezése és a selejtezésre, hasznosításra vonatkozó javaslatok dokumentáltsága megfelelt-e az elvárásoknak.</p>	<p>Jogsabályi előírás, belső eljárásrend, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelés.</p>



5.	Tárgya: Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	Célja: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e az Intézmény belső szabályzatában az évvégi maradvány-elszámolással összefüggő feladatok szabályozása és a gyakorlati feladatellátás megfelel-e a belső eljárásrendben foglalt előírásoknak és a szakmai elvárásoknak.	Jogsabályi előírás, belső eljárásrend, dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű vizsgálat, valamint a folyamat szabályszerű működésének értékelése.
----	--	---	---

Soron kívül végzett vizsgálat

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	Tárgya: Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Célja: Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Folyamatok, kontrollok, jogkörök működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata (<i>gazdálkodással kapcsolatos, dokumentumokon alapuló és szűrőpróbaszerű helyszíni ellenőrzés</i>)

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv módosítását a beszámolási időszakban - *indokoltság hiányában* – az Intézmény nem kezdeményezte.

A 2022. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (*vizsgálatok típusa, tárgya, és a tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban*) a következő táblázat tartalmazza.

Terv-tény adatok értékelése

A 2022.évre tervezett és végrehajtott ellenőrzéseket a következő oldalon található táblázat mutatja be.



XV. Ker. Önkormányzat Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény																				
Tervezett és teljesített ellenőrzések																				
2022. év																				
Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat			Utóvizsgálat			Rendszervizsgálat			Szabályszerkezeti vizsgálat			Összesen						
		Terv 3 db	Ellenőri nap		Terv 1	Ellenőri nap		Terv 1 db	Ellenőri nap		Terv 0	Ellenőri nap		Terv 5 db	Ellenőri nap					
			Terv	Tény		Eltérés	Terv		Tény	Eltérés		Terv	Tény		Eltérés	Terv	Tény	Eltérés		
	Intézmény összesen	3	44	34	-10	1	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	5	97	77	0
	Intézményben végzett vizsgálatok	4	54	54	0	1	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	6	97	97	0
1.	Az Influenza-beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	0	0	0	0	1	13	13	0	0	0	0	0	0	0	0	1	13	13	0
2.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	1	12	12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	12	12	0
3.	Tervez. Ségp. k. utalás. Szoms. külső ellenőrzés	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	0
4.	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0	0	0	0	1	30	30	0
5.	Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	10	10	0
6.	Az évesített tárgy kiadókra előle árnyalták z. eredményok, a tárgy kiadókra előle árnyalták z. eredményok, a tárgy kiadókra előle árnyalták z. eredményok, a tárgy kiadókra előle árnyalták z. eredményok	1	22	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	22	22	0
	Ellenőrzési összesítő:	4	54	54	0	0	13	13	0	1	30	30	0	0	0	0	5	97	97	0

Terv: 97 nap - Tény: 97 nap = eltérés: 0 nap

Eltérés mértéke: 0 ellenőrzési nap

A 2022. évi eredeti munkaterv (0,75 fő létszámmal) 5 tervszerinti vizsgálatot, egy soron kívüli vizsgálatot, összesen 97 ellenőri tartalmazott, ami az összes nettó kapacitás (164 ellenőri nap) 59 %-a volt.

2022. évben végrehajtott tervezett ellenőrzések státusza		
Sorszám	Ellenőrzések tárgya	2022. évi státusz
1.	Az Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	Végrehajtott
2.	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	Végrehajtott
3.	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.	Végrehajtott
4.	Évvégi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	Végrehajtott



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

A tényadatok szerint: 0,75 fő létszámmal (*engedélyezett és betöltött álláshely*) a vizsgálatok számát tekintve **4 tervszerinti** ellenőrzés lezárására került sor, a **felhasznált ellenőri napok száma 87 volt.**

Az **eredeti munkatervet** a vizsgálatok számát és az ellenőrzési napok számát tekintve 100 %-ban teljesítettük.

Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (*amelyek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az éves ellenőrzési tervben ellenőri kapacitást terveztek*) 10 ellenőri napot különítettünk el.

2022. évben végrehajtott soron kívüli ellenőrzés státusza		
1.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	Végrehajtott

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (*az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett*) ellenőrzés lebonyolítására 2022. évben nem került sor.

2022. évi munkatervtől való eltérések értékelése

A 2022. évi eredeti ellenőrzési terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonként, továbbá az év során végzett egyéb tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

❖ Tervezett és teljesített ellenőrzések

Az alábbi kimutatás a Pénzügyminisztérium által kiadott az Éves jelentéshez kötelezően kitöltendő táblázatok adataiból (*lásd: Éves ellenőrzési jelentés 8. oldal*) készült.



MEES/013 503/1316-1240

XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységekre fordított ellenőrzési munkanapok levezetése

Tervezett és elvégzett ellenőrzések kimutatása																			
2022. év																			
Pénzügyi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés Sorön kívüli				Rendszerellenőrzés				Utóellenpözés				Összesen:			
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap	db	külső ellenőri nap
3,00	3,00	44,00	44,00	1,00	1,00	10,00	10,00	1,00	1,00	30,00	30,00	1,00	1,00	13,00	13,00	5,00	5,00	97,00	97,00

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a 2022. évre tervezett és ténylegesen végrehajtott ellenőrzések és ellenőrzési napok számában eltérés nem tapasztalható.

A 2022. évi tervezési és teljesítési adatok értékelése

Jogcímek	2022. évi terv adatok (nap)	2022. évi tény adatok (nap)	Eltérés (nap)
Ellenőrzési napok	87	87	0
Sorön kívüli ellenőrzési napok	10	10	0
Tanácsadó tevékenység	9	4	-5
Továbbképzés	3	4	1
Egyéb tevékenység	55	59	4
Összesen:	164	164	0



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a tanácsadói tevékenységnél fel nem használt 5 munkanapot az egyéb tevékenységek (pl. éves ellenőrzési munkaterv és beszámoló készítés, Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítás, belső-külső nyilvántartások vezetése stb.) ellátására, illetve egy ellenőri napot továbbképzésre fordítottuk.

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

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettem.

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

Személyi és tárgyi feltételek

A beszámolási időszakban az Intézmény belső ellenőri tevékenységre engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A 2022. évre vonatkozó eredeti és jóváhagyott ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám keretében az álláshely betöltését (kapacitás kiegészítés céljából) a Főigazgató főorvos megbízási szerződés keretében biztosította.

A belső ellenőr részére a **munka ellátásához alapvetően szükséges tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2022. évben biztosítottak voltak.**

A szabályos munkavégzést a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv és az ahhoz kapcsolódó iratminták, mellékletek segítették.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2022. évben is Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján értékeltük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét.

A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját részben az ellenőrzésre való felkészülés, lebonyolítás folyamatos minőségbiztosítását értékelő ellenőrzési listák és az ellenőrzöttek által kitöltött Ellenőrzést követő felmérő lapok pontszámai képezték. A mutatók alakulását a következő összesített táblázatok és értékelések tartalmazzák.

Az eredményességi mutatók adatait értékelve megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat elismerték, a jelentésekben foglalt megállapításokra észrevételt nem tettek, a javaslatokat elfogadták.

Az ellenőrzöttek maximális 60 pontszámot majdnem elérő átlag 60 pontos értékelése alapján számított 100 %-os elégedettségi mutató azt jelzi, hogy a belső ellenőr jellemzően együttműködő és objektív volt, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNY-MUTATÓK

2022. éves összesítő

Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
1. Eredményesség					
1.1. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítások száma	0	0	0	0	0
1.2. A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma	6	13	8	7	34
1.3. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma	5	9	5	5	24



Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
1.4. Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (max: 60 pont)	60	60	60	60	60
1.5. Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott megállapítások %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
1.6. Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
1.7. A szervezet vezetője által egyeztetésre visszaküldött ellenőrzési jelentések %-os aránya	0	0	0	0	0
2. Hatékonyság					
2.1. Az ellenőrzésre való felkészülés átlagos időszükséglete	1	2	2	4	2
2.2. A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet	10	18	25	24	19
2.3. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
2.3.1. Késedelmes napok átlagos száma	0	0	0	0	0
2.4. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma	2	2	3	4	3
2.5. Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések száma	1	1	1	1	4



Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2019)	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év	Éves
2.6. A befejezett és tervezett ellenőrzések %-os aránya	25%	40%	75%	100%	100%
2.7. Soron kívüli ellenőrzésre tervezett időszükséglet	0	10	0	0	10
2.8 Befejezett soron kívüli ellenőrzések száma	0	1	0	0	1
2.8. Ellenőrzések átlagos időszükséglete (a teljes ellenőrzési folyamatra – felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés – vonatkozóan)	13	22	30	32	24
2.9. Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma	0	1	0	1	2
2.10. Tanácsadó tevékenységre fordított átlagos időszükséglet	0	2	0	2	2
2.11 Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre (pl. továbbképzéseken, konferenciákon, adminisztrációs munkákban stb.) fordított átlagos időszükséglet	22	7	12	22	16
2.12. Az ellenőrök ellenőrzési munkára fordított rendelkezésre álló nettó idejének %-os aránya Felhasználás éves munkaterv szerint (97 nap)	13%	36%	67%	100%	100%

A helyszíni ellenőrzések határidőben történő befejezése és a befejezett és tervezett ellenőrzések 100 %-os aránya azt mutatja, hogy a belső ellenőrzés 2022. évi munkatervét a tervezett időben és a tervezett vizsgálatok számát tekintve 100 %-ban teljesítette.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

1/2/a) A belső ellenőrzési csoport humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2022. január elsejei engedélyezett létszáma 0,75 fő volt. A külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr - *egyben belső ellenőrzési vezető* - képzettsége megfelelt az 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§-ában foglalt előírásoknak

Az alábbi táblázat tartalmazza az Intézmény 2022. évre vonatkozó belsőellenőri létszám és erőforrás adatokat.

2022. év														
Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetekre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷				fő	ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen													0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8		164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0

Pályázatok eredményessége

A bemutatott engedélyezett (*tervezett*) és ténylegesen betöltött létszám adatok a 2022. évben pályázat kiírását nem igényelték.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

Az Intézmény belső ellenőre a 2/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12.§-a foglalt ÁBPE továbbképzési kötelezettségét 2022. évben teljesítette.

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



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége 2022. évben is biztosított volt, tevékenységét a Főigazgató főorvosnak közvetlenül alárendelve végezte. Az intézmény Főigazgató főorvosa a *Bkr. 19.§-ában* foglaltak szerint **biztosította** az alábbi feladatellátások tekintetében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó **belső ellenőr funkcionális és adminisztratív függetlenségét:**

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A Főigazgató főorvos a belső ellenőrt a bizonyosságot adó ellenőrzési, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így **a belső ellenőr nem vett részt az Intézmény operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.**

A belső ellenőr szakmai megítélése szerint állította össze és fogalmazta meg megállapításait, következtetéseit és javaslatait is tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőr, mint ellenőrzési vezető a 2022. évi tevékenységének tervezése során önállóan járt el, a 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva állította össze.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 19. §-a alapján)

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége során - a *Bkr. 19. §-ában meghatározott* - **összeférhetetlenségi tényező nem állt fenn.**

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2022. évben **a belső ellenőr jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogait nem korlátozták.**

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

A belső ellenőr 2022. évre tervezett ellenőrzéseinek lebonyolítását sem személyi, sem tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, mivel munkájához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak és az ellenőri megállapítások megalapozottságához szükséges információkhoz hozzájutott.



I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§-ában előírt és a Bkr.50. § szerinti tartalommal naprakészen vezette a 2022. évi belső ellenőrzések nyilvántartását. *(2.számú melléklet)*

A belső ellenőrzési vezető és Bkr. 50.§-a előírásának megfelelően gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok szabályszerű, biztonságos elhelyezéséről.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető – a Főigazgató főorvos által átruházott jogkörben - vezette a külső ellenőrzések nyilvántartását.

A beszámolási időszakban a - Bkr. 13. § (1) bekezdésben felsorolt külső ellenőrzést végző intézmények – a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalt kivéve - az Állami Számvevőszék, a Magyar Államkincstár és az irányító szerv ellenőrzést nem végzett.

Azintézkedéseket igénylő megállapítások és a végrehajtott intézkedések összesített kimutatását az alábbi táblázat tartalmazza.

Kimutatás a 2022. évi külső ellenőrzésekről és intézkedésekről						
Külső ellenőrzést végző szervezet neve	Nyilvántartás szerinti sorszám	Intézkedést igénylő megállapítások száma	Intézkedés megtörtént	Megtett intézkedések aránya	Intézkedés nem történt	Intézkedés elmaradásának oka
Kormányzati Ellenőrzési Hivatal	1	1	1	100%	0	–
Budapest Főváros Kormányhivatal Népegészségügyi osztály	21	21	21	100%	0	–
Összesen:	22	22	22	100%	0	–



MEES/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

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

- a) A 2023. évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a **belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket**. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira és javaslatokat kell tenni azok megszüntetésére.
- b) A 2022. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a jövő évben is vizsgálni kell továbbra is **kiemelten kell kezelni**:
 - az Intézmény jogszabályi előírásoknak megfelelő **belső szabályozottságát**;
 - a **belső kontrollrendszer ezen belül a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek** elemeinek a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati működését.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont]

A Főigazgató főorvos a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben - *Ellenőrzési Alapszabály keretében* - felhatalmazta a belső ellenőrzést, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – ott, ahol nem áll fenn összeférhetetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik – tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson.

A 2022. évben tanácsadó tevékenység ellátására írásos felkérés nem történt. A szóbeli tanácsadásra felhasznált ellenőri napok száma 4 volt. A szóbeli tanácsadás a 2023.évi 2023. évre vonatkozó kockázatfelméréssel kapcsolatos szakmai tanácsadás, illetve kifizetést megelőző dokumentumok szabályosságának értékelése volt.

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

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


A belső ellenőrzés a 2022. évi vizsgálatok során **összesen 34 javaslatot fogalmazott meg**.

A javaslatok vizsgálat típusok szerinti összesítését és a minősítési kategóriák szerinti csoportosítását a következő táblázat tartalmazza:



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

 Javaslatok minősítése 2022. év					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	Intézmény összesen összesen
Rendszer	5	0	1	0	6
Pénzügyi	14	6	1	1	22
Utóvizsgálat	5	0	1	0	6
Összesen	24	6	3	1	34

A 2022. évi ellenőrzési javaslatok **71%-a kiemelt jelentőségűnek minősült.**

A 2022. évben a belső ellenőrzés **„kiemelt” jelentőségűnek minősítette azokat a javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmazott meg a belső ellenőr, amelyek megakadályozták, hogy valamely tevékenység, vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak. Ide tartozott az eljárásrend, illetve a jogszabályi, rendelkezések be nem tartása. A kiemelt jelentőségű javaslatok azonnali intézkedést igényeltek a vezetés részéről.

A kiemelt (*jelentős*) kategóriába soroltuk az Intézmény gazdálkodását és a kontrolltevékenységek működtetését érintő megállapításokat, és a következtetések nyomán

A 2022. évben a gazdálkodással, illetve a kontrolltevékenységekkel kapcsolatos kiemelt jelentőségűnek minősített javaslatokat a következő táblázat tartalmazza.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

2022. év

Gazdálkodással, kontrollvékenységekkel kapcsolatos kiemelt megállapítások, következtetések, javaslatok

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1.	Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának utóellenőrzése	B/1.c. Szakmen-Tech. Ker. és Szolg. Kft.-vel kötött szerződés megkötését megelőzően elismert a beszerzést felkísérő teríték vezetője által - a nettó a 200.000 Ft egyedi értékét meghaladó beszerzés esetén előbát - a beszerzés tárgyával összefüggő - céginformációk ellenőrzésének dokumentálása. Az UV lémpateleptéssel (Szakmen-Tech. Ker. Szolg. Kft.) kapcsolatos szerződéssel kapcsolatos dokumentumok közül hiányoztak az ajánlatokat bekérő dokumentumok, így az ajánlatkérés nem dokumentált, annak formája és tartalma utólag nem értékelhető.	A céginformációs adatok, szerződéskötést megelőző ellenőrzésnek hiánya szabálytalan és utólag nem számon kérhető szerződéskötést eredményezhet.	Minden 200 e Ft feletti beszerzés esetén el kell végezni a céginformációk ellenőrzését és az ellenőrzés tétjét dokumentálni kell.
2.	Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának utóellenőrzése	Az UV lémpateleptéssel (Szakmen-Tech. Ker. Szolg. Kft.) kapcsolatos szerződéssel kapcsolatos dokumentumok közül hiányoztak az ajánlatokat bekérő dokumentumok, így az ajánlatkérés nem dokumentált, annak formája és tartalma utólag nem értékelhető.	A szakmai következmények hiánya, vagy nem kellő részletessége gátolja az ebsirt és a végrehajtott feladatellátás számon kérhetőségét.	Minden szerződés és beszerzés esetén írásban kell ajánlatot kérni, melyben az ajánlatot kérő félk rögzíteni kell az ebsirt szakmai és formai következményeket.
3.	Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának utóellenőrzése	A beszerzést előkészítő dokumentum (NYOMT-144) nem tartalmazta (nem írta elő) az alábbi feladatellátásokkal kapcsolatos nyilatkozattételi kötelezettséget és az azokhoz szükséges bizonylatok csatolási kötelezettségét. □ Ajánlatkérés módjára és időpontjára vonatkozó feladatellátás módját (csatolás a NYOMT-144. nyomatványhoz) □ *A bekért ajánlatokkal szemben ebsirt szakmai és formai következmények közését (csatolás a NYOMT-144. nyomatványhoz) □ *Szakmai javaslat készítésével kapcsolatos kötelezettséget, amely tartalmazza a bírálat szempontjait, azok ebsirtásának módját (pl. portozás stb.) (csatolás a NYOMT-144. nyomatványhoz) □ *Céginformációk ellenőrzésének dokumentálási kötelezettségét és az eredmény indokoltságának megjelölését.	A beszerzésekkel kapcsolatosan végrehajtott feladatok nem teljes körű írásban történő dokumentálásának hiánya gátolja a feladatellátás teljes körű értékelését és egyben annak értékelését.	Minden beszerzést előkészítő feladat dokumentálása érdekében ki kell egészíteni a NYOMT-144.az nyomatványt vagy új szerkezetű nyomatványt kell készíteni, amely tartalmazza: □ A bekért ajánlatokkal szemben ebsirt szakmai és formai következmények közését (csatolás a NYOMT-144. nyomatványhoz) □ *Szakmai javaslat készítésével kapcsolatos kötelezettséget, amely tartalmazza a bírálat szempontjait, azok ebsirtásának módját (pl. portozás stb.) (csatolás a NYOMT-144. nyomatványhoz) □ Céginformációk ellenőrzésének dokumentálási kötelezettségét és az eredmény indokoltságának megjelölését.
4.	Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának utóellenőrzése	A 2020. II. félévi ellenőrzött beszerzések előkészítésével kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése során megállapítottam (Ellenőrzési jelentés 23. oldal) pl az ajánlati kérések dokumentálásának: 53 %-os, a céginformációs adatok dokumentálásának teljes hiánya, illetve a szakmai javaslatok 20 %-os dokumentálásának teljes hiánya), hogy a gyakorlati feladatellátás nem felel meg szabályos szakmai feladatellátással kapcsolatos ebsirtásoknak.	A beszerzésekkel kapcsolatos dokumentálással kapcsolatos hiányosságok megkérdőjelezhetik a feladatellátás tényleges végrehajtását.	Intézkedni kell a gyakorlati feladatellátásban felírt jelenlegi dokumentálási hiányosságok azonnali megszüntetéséről.
5.	Gépköcsi üzemeltetéssel kapcsolatos ebsirtási rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Az üzemanyag kártya kibocsátójától kapott tárgyatvi összesítésben foglalt adatok (részlet) hiányzik, számlaegyenleg) egyeztetésének tétjét és eredményét az ellenőrzést végző aláírással és dátummal nem igazolta.	Az egyeztetés tétjének és eredményének hiánya (dátum, aláírás) rontja a feladatellátás minőségének értékét és a feladatellátás utólagos számon kérhetőségét.	A tárgyatvi összesítésben foglalt adatok (részlet) hiányzik, számlaegyenleg) egyeztetésének tétjét és eredményét az ellenőrzést végzőnek aláírással és dátummal kell igazolni.
6.	Gépköcsi üzemeltetéssel kapcsolatos ebsirtási rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2021. évre vonatkozó üzemanyag fogyasztási normák meghatározása nem az ellenőrzés idején is hatályos belső szabályozásban is ebsirt - 60/1992 (IV.1.) Kormányrendelet 2.§-ában foglaltak - figyelembevételével végezték.	Az üzemanyag fogyasztási norma jogszabálytal ebsirt szállításának és az ebsirtések indoklásának hiánya gátolja annak utólagos ellenőrzését.	Az üzemanyagköltség tervezésekor 60/1992 (IV.1.) Kormányrendelet 2.§-ában foglalt ebsirtások alapján kell meghatározni a gépköcsök átlag üzemanyagfogyasztását. Amennyiben másokilag indokoltabb az üzemanyagfogyasztás emelése, vagy esetleges csökkentése az indoklás alapján - a Gazdasági igazgató engedélyezésével - ebsirtásokat kell készíteni. Az így dokumentált és megállapított üzemanyagfogyasztási tervezhető a következő költségvetés tervben indoklással alátámasztott üzemanyag kiadásokat.
7.	Gépköcsi üzemeltetéssel kapcsolatos ebsirtási rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	A meneteleken végzett javítások nem feleltek meg a szabályos javítással szembeni ebsirtásnak, mivel a javítást nem egyértelmű átírással, hanem átírással végezték és annak tétjét dátummal aláírással nem igazolták.	A szabálytalan és dátummal, aláírást nélkülöz javítások gátolják a tényleges teljesítés számon kérhetőségét.	A meneteleken végzett javításokat szabályos átírással kell egyértelműen és a javítás tétjét dátummal és aláírással kell igazolni.
8.	Gépköcsi üzemeltetéssel kapcsolatos ebsirtási rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Az ellenőrzött Menetelelek 43%-ában nem tüntették ki a fivar kezdő időpontját, 8%-ban a fivar befejező időpontját és 100 %-ban nem jelölték a fivarozási időt. A 725766 számú 2021.11.03-ai menetelelek - ebsirtások adóskönyv - a teljesítés igazolás dátuma megjelölése a menetelelek közzétételét (2021.10.03).	A hiányos, pontatlan közzétett menetelelek közzétételük rontja a feladatellátás minőségét megkérdőjelez, illetve az esetleges kapacitás kihasználtság értékelését.	Meneteleleket ki kell tüntetni a fivar kezdő és befejező időpontját és ellenőrizni kell a megzett és tényleges közzétételük egyezőségét és a megzett és tényleges km egyeztetését el kell végezni.



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
9.	Gépkocsis üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	Az ellenőrzött Menetlevelek 43%-ában nem töltötték ki a fuvar kezdő időpontját, 8%-ban a fuvar befejező időpontját és 100%-ban nem jelölték a fuvarozási időt. A 725766 számú 2021.11.03-ai menetlevelen - elírásból adódóan - a teljesítés igazolás dátuma megelőzte a menetlevelét kiállítását (2021.10.03). A 725761,725762 és a 725770 sz. menetlevelé esetében nem egyezett a megtett és tényleges km.	A hányosan kitöltött menetlevelek rontják a gépkocsis által végzett feladatellátás kihasználtságának esetleges értékelését	Menetleveleken ki kell tölteni a fuvar kezdő és befejező időpontját és ellenőrizni kell a megtett és tényleges kilométerek egyezőségét, valamint a megtett és tényleges km egyezését is el kell végezni Menetleveleken ki kell tüntetni a fuvar kezdő és befejező időpontját és ellenőrizni kell a megtett és tényleges kilométerek egyezőségét, valamint a megtett és tényleges km egyezését is el kell végezni
10.	Gépkocsis üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás vizsgálata	A menetlevelek teljesítés igazolása során minden esetben elmaradt a teljesítést igazoló Műszaki csoportvezető aláírása. (szignója).	A bélyegzőhasználati rendelkező azonosítása szignó hiányában utólag nem ellenőrizhető	A menetlevelek teljesítés igazolása során az igazolónak aláírásával (szignóval) is el kell ellátni
11.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	A téves utalás tényének észlelése nem a Bér-, és Munkaadói csoport ellenőrzése, hanem az utalás kedvezményezettje által történt. Az utalás végleges rögzítése előtt elmaradt az alapadatok (név, számszám) összehasonlással (kötelező kontrolltevékenység; négy szem elvének alkalmazása) történő egyeztetése, kontrollálása. Mivel kontroll alkalmazása esetén nem történhetett volna meg, hogy majd egy évig hibás számlaszámra történik a Szép kártyára történő utalás és csak egy év után a kedvezményezett jelzése után történik önellendőzés.	A felő vezető felé történő információ és engedélyezés hiánya súlyos jogszertelen feladatellátást okozott	A feltárt kontrolltevékenység gyakorlatának hiányára irányuló megállapítás saját Főigazgatói felügyeleti hatáskörben történő értékelést és intézkedést igényel
12.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	A vizsgált dokumentumok alapján anomáliaként értékelhető, hogy a kifizetésekhez is csatolt munkavállaló által aláírt Nyilatkozat dátuma (2021. június 15.) megelőzte a Bér-, és Munkaadói csoport által feltárt többszori téves utalásra vonatkozó ellenőrzés eredményét rögzítő Feljegyzés dátumát (2021. június 29.) és az utalás kedvezményezettje által történt jelzés (2021. május vége) dátumát.	A felő vezető felé történő információ és engedélyezés hiánya súlyos jogszertelen feladatellátást okozott	A tárgy körben végzett önellendőzés és a kedvezményezett jelzést megelőző Nyilatkozat későbbi felhatalmazása Főigazgatói felügyeleti értékelést és saját hatáskörben történő intézkedést igényel
13.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	A Bér és munkaadói csoportvezető saját hatáskörben (jogkör hiányában) döntött, mivel a dolgozó által egyéni nyilatkozat készítéséről és annak tartalmáról nem tájékoztatta a Gazdasági igazgatót és a Főigazgatót felő vezető. Így a dolgozó által aláírt Nyilatkozatban foglaltakról a felő vezető nem értesült és az átutalást megelőzőben nem engedélyezte a 432 e Ft átmeneti kiadásoként történő kifizetés rendezését.	A felő vezető felé történő információ és engedélyezés hiánya súlyos jogszertelen feladatellátást okozott	A feltárt jogkör túllépés és felő vezetői tájékoztatás hiányára vonatkozó megállapítás Főigazgatói felügyeleti értékelést és saját hatáskörben történő intézkedést igényel
14.	Szép kártyára történő téves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	A Gazdasági igazgató által a Főigazgatóknak szóban adott információja (nem volt tudomása az ügyről) téves volt, mivel a Gazdasági igazgató az utalásnyilatkozatban az átutalást - vélhetően a jogszabály előírás szerint legkésőbb 2021.06.30-án történt - ellenjegyezte és a dolgozó Nyilatkozata is az utalvány mellékletét képezte.	A felő vezető felé történő információ és engedélyezés hiánya súlyos jogszertelen feladatellátást okozott	A Gazdasági igazgató szóbeli tájékoztatásának és a kötelezettségvállalás igazolásának ellenmondásos ténye Főigazgatói felügyeleti értékelést és saját hatáskörben történő intézkedést igényel
15.	Árnyagbeszerzéssel, raktározással és a készletgazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás ellenőrzés	A számpórásszerű ellenőrzés során a 236 245 Ft tisztítószert beszerzés esetében megállapítottam, hogy nem történt meg az árjainlatok Ft értékének összevétele az elfoglalt árjainlat vezetői jóváhagyása.	Az árjainlatok összevetett Ft értékének hiánya gátolja az utólagos ellenőrzést, az árjainlatok vezetői jóváhagyásának hiányában nem történhet megrendelés	Az árjainlatok értékelése érdekében be kell mutatni az árjainlatok Ft értékét. Megrendelés csak értékelő ajánlatok alapján és vezető jóváhagyást követően történhet.

A javaslatokra a Gazdasági igazgató határidőben - az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - intézkedési tervet készített.

A következő táblázat a 2022. évi ellenőrzési javaslatok csoportosítását a belső szabályozással, az operatív feladatellátással és gazdálkodással történő összefüggésekben mutatja be.



Javaslatok kimutatása										
2022.év										
Sorszám	Ellenőrzött szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok	Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk.ált. színvonalára vonatkozó javaslatok
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűségi	Összesen	db	db	db
1.	Gazdasági Igazgatóság	Az Intézményi beszerzésekkel kapcsolatos munkafolyamatok gyakorlati feladatellátásának ellenőrzése	5	0	1	0	6	2	4	0
2.	Gazdasági Igazgatóság	Gépkocsi üzemeltetéssel kapcsolatos elszámolás rendjének szabályozottsága és gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése.	5	4	0	0	9	1	8	0
3.	Gazdasági Igazgatóság	Száp kártya a főténnyéves utalással kapcsolatos gyakorlati feladatellátás ellenőrzése, értékelése	4	0	0	0	4	0	4	0
4.	Gazdasági Igazgatóság	Az anyagbeszerzéssel, raktározással és a készletigazdálkodással kapcsolatos belső szabályozottság és a gyakorlatban végzett feladatellátás értékelése.	5	2	0	1	8	3	5	0
5.	Gazdasági Igazgatóság	Évesgi maradvány kimutatás és elszámolás szabályosságának ellenőrzése	1	2	0	0	3	1	2	0
6.	Gazdasági Igazgatóság	Az értékesített tárgyi eszközök elszámoltatásának rendezése, a tárgyi eszközök évközi mozgásának és a céljérése, hasznosítására vonatkozó javaslatok dokumentáltsága	4	0	0	0	4	4	0	0
Összesen:			24	8	1	1	34	11	23	0

A fenti kimutatás adataiból megállapítható, hogy a 2022. évi javaslatok 32%-a az Intézmény belső szabályozottságának hiányosságaira irányult. A feltárt - *feladatellátást is befolyásoló* - szabályozási hiányosságokat, illetve a belső szabályzatokban előírtaktól eltérő kontrolltevékenységek gazdálkodással összefüggő feladatellátások 68 %-os javaslatok részben a belső eljárásrendekben foglaltak hiányos ismeretére, illetve a belső eljárásrendektől eltérő gyakorlati alkalmazásokra vezethetők vissza. A gazdálkodás színvonalára vonatkozó javaslatot a 2022. évben nem tettünk.

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

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei és annak tartalma



MEES/013



503/1316-1240



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

1. Kontrollkörnyezet

- világos szervezeti struktúra,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- teljes körű szabályozottság (ezen belül az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése)
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása.

2. Kockázatkezelési rendszer

- kockázatazonosítás, értékelés, szervezeti tűréshatár meghatározása,
- kockázatok csökkentésére meghatározott intézkedések,
- intézkedések teljesítésének folyamatos nyomon követése.

3. Kontrolltevékenységek

- folyamatba épített és előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést
- felelősségi körök meghatározása, különválasztása (*engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások*).

4. Információs és kommunikációs rendszer

- horizontális és vertikális információs rendszer kialakítása, működtetése,
- a feladatellátáshoz kapcsolódó megfelelő minőségű, mennyiségi információ, megfelelő időben történő eljuttatása a feladatellátásban érintett vezetőkhez dolgozóhoz.

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

- szervezeti célok megvalósulásának nyomon követése (*folyamatos monitoring*),
- független belső ellenőrzés működtetése.

II/2/2. Kontroll elemek ellenőrzése alapján történő értékelés

Az intézmény belső ellenőrzésének egyik fő feladata volt, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje - *a kontrollrendszer elemeinek működtetésének megfelelősége szempontjából* - az intézmény tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez megtörtént bizonyosságot adó ellenőrzések keretében.

A 2022. évben - *bizonyosságot adó ellenőrzés keretében* - **két kontrollelem** (*kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek*) működtetésének vizsgálatára került sor.



Ellenőrzések elsődleges célja volt, az alábbi kontrollelemek működésének értékelése.

- az ellenőrzés céljához kapcsoló teljes körű szabályozottság (*kontroll környezet*),
- a belső szabályozások alapján az egyértelmű, felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok kialakítása és gyakorlata (*kontroll tevékenységek*),
- a szabályozások szerinti gyakorlati feladatellátása (*kontroll tevékenységek*) és annak dokumentálása
- a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működése, (*kontroll tevékenységek*), a kontroll eljárások és beszámolási eljárások működése, működtetése (*kontroll tevékenységek*)

II/2/3. Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés

A 2022. évben végzett vizsgálatok alapján a belső ellenőrzés összesített véleménye az **ellenőrzött kontrollelemek Intézményi működtetéséről:**

Kontrollkörnyezet:

Megtörtént az Ellenőrzési nyomvonalak az Intézmény minden tevékenységére vonatkozó részletes kidolgozásának hiánya.

A belső eljárásrendektől eltérő feladatellátások oka részben a szabályzatok naprakészségének hiánya, az azokban foglalt előírások nem teljes körű ismerete, illetve a belső eljárásrendben leírtaktól eltérő gyakorlati alkalmazás.

Kontrolltevékenységek

Például:

- Az üzemanyagkártya átvételének időpontját, valamint a visszavételezés időpontját a nyilvántartásban nem rögzítették. A menetleveleken végzett javítások nem feleltek meg a szabályos javítással szembeni elvárásnak.
- Elmaradt az ajánlatkérések dokumentálása, nem történt meg az árajánlatok Ft értékének összesítése az elfogadott árajánlat vezetői jóváhagyása.
- Nem minden esetben történt meg az árajánlatok Ft értékének összesítése az elfogadott árajánlat vezetői jóváhagyása.
- Hiányos számla befogadás
- Fizetési határidőn túli (2-4 nap) számla kiegyenlítést.



Az ellenőrzések részletes megállapításait, valamint javaslatait, valamint a megtett intézkedéseket az Éves jelentés **3.számú melléklete** tartalmazza.

A 2022. évben feltárt hibák és a megtett ellenőri javaslatok kellő információt nyújtottak a felső vezetés részére az Intézményben működő kontrollrendszerek hiányosságairól és a 2022. évi Éves Jelentés keretében történő reális értékeléshez.

2022. évben nem képezte vizsgálat tárgyát **három kontrollelem** (az integrált kockázatkezelés, információs és kommunikációs és a monitoring rendszer) működtetése.

A 2021. évben megtörtént az integrált kockázatkezelési rendszer az integrált kockázatfelmérési rendszer kidolgozása, amely nemcsak a gazdasági területre, hanem az Intézmény szakmai feladataira is kiterjedt, a 2022. évben már az új integrált kockázatfelmérést végzett az Intézmény.

A monitoring rendszeren belül kialakított és működtetett független belső ellenőrzés által végzett részletes feladatellátást (2022. évi ellenőrzési megállapítások, javaslatok, intézkedések) az Éves jelentésben foglaltak alapján értékelhető.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

A belső ellenőrzés a 2022. évi vizsgálatok során összesen 34 javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokra az érintett Gazdasági igazgató határidőben intézkedési tervet készített, melyeket - a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak eljárásrendnek megfelelően - minden esetben a Főigazgató főorvos hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2022. évi intézkedések státuszának (év végi záró állományát) állapotát.

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		1	34	35	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	1	34	35	100,00
1.	Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	1	34	35	100,00



XV. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT
DR. VASS LÁSZLÓ
EGÉSZSÉGÜGYI INTÉZMÉNY

MEES/013 503/1316-1240

A kimutatás a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusban kiadott - *kötelezően alkalmazandó* - útmutatóban előírt formában és tartalommal készült és az Éves jelentés **1. számú mellékletét** képezi.

A táblázatban foglalt adatok szerint az éves intézkedések megvalósítási aránya 100 %-os, a 2021. évről áthúzódó határidejű intézkedések száma egy volt. A 2021-2022. évben az összesen megfogalmazott 35 javaslat esetében az érintett vezetők az intézkedés végrehajtásáról 2022. 12.31-ig beszámoltak.

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló – a *Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt* – **beszámolókat határidőben elkészítették.**

A naprakész nyomon követhetőség és számon kérhetőség érdekében a belső ellenőrzési vezető a 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről - a *Pénzügyminisztérium honlapján előírt formában* – részletező nyilvántartást vezetett, amely az éves jelentés **3. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2022. február 1.

Készítette:

Csernáné Nádasdi Judit

Belső ellenőrzési vezető

IV. Mellékletek

- 1. számú melléklet:** Pénzügyminisztérium által előírt kötelező kimutatások
- 2. számú melléklet:** Belső ellenőrzések nyilvántartása (2022. évi belső ellenőri megállapítások, javaslatok és intézkedések, beszámoló adatok)
- 3. számú melléklet:** Belső ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

2022. év

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³		Bruttó erőforrás ⁴	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen													0,0	0,0
Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8		164,0	164,0	0,0	0,0	164,0	164,0
[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0	0,0				



Tevékenységek

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	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
Éves Ellenőrzési Terv alapján	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
Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]																						
Megállapodás alapján ellátott belső			0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
Irányított szervek összesen	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény	0,00	0,00	97,00	97,00	0,00	0,00	9,00	4,00	0,00	0,00	3,00	4,00	0,00	0,00	55,00	59,00	0,00	0,00	164,00	164,00	164,00	164,00
Saját szervezetnél	0,00	0,00	87,00	87,00			9,00	4,00	0,00		3,00	4,00			55,00	59,00	0,00	0,00	154,00	154,00	154,00	154,00
Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	10,00	10,00													0,00	0,00	10,00	10,00	10,00	10,00



Intézkedések megvalósítása¹

Budapest Főváros XV. Ker. Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
		1	34	35	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	1	34	35	100,00
1.	<i>Dr. Vass László Egészségügyi Intézmény</i>	1	34	35	100,00