



A Pénzügyi Bizottság nyilvános ülésének anyaga
(Mötv. 46. § (1); 60. §)

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Mötv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A Mötv. 119. § (6) bekezdése kimondja, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza. A belső ellenőrzési tevékenységre alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A Képviselő-testület a 120/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatában úgy döntött, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményei belső ellenőrzésének végzésére a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalt jelöli ki.

A Képviselő-testület 121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozata alapján a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény, a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzési feladata a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja útján kerül ellátásra.



A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet.

A Bkr. 31. § (1) és (2) bekezdése arról rendelkezik, hogy a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban kell összeállítani a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési tevékenységet a terv szerint két fő köztisztviselő végzi, külső erőforrás igénybevétele a tervezésben nem szerepel.

A Belső Ellenőrzési Terv javaslat a stratégiai terv rendelkezéseivel összhangban készült, külön csoportosítva tartalmazza a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatait, az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek irányítószervként végzett ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek, soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 10 %-a lett elkülönítve.

A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve tanácsadásra a rendelkezésre álló kapacitás 11 %-a lett tervezve, ebből a vezetői igények alapján tervezett tanácsadói tevékenység kapacitásigénye 7 %.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között lett tervezve a tanácsadói tevékenység mellett a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezésen alapuló feladatainak - például kockázat elemzés, éves tervezés, éves jelentés összeállítása, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése, a Belső ellenőrzési kézikönyv kétéves kötelező felülvizsgálata - ellátása, a vezetői és adminisztratív feladatok végzése, határidő módosítási kérelmek elbírálása, a kötelező és szakmai képzések teljesítése és a munkavégzéshez kapcsolódó feladatok ellátása. Az egyéb feladatok elvégzésére 10 %, a szakmai és kötelező képzésekre a rendelkezésre álló kapacitás 9 %-a lett elkülönítve.

A 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés folyamatába a belső ellenőrzési tevékenység alá vont önkormányzati intézmények is bevonásra kerültek.



A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjesztem a 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként a munkaidő mérleget és az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzést tájékoztatásul.

Fentiek alapján kérem a Pénzügyi Bizottságot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 6.10. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi Belső Ellenőrzési Tervét az előterjesztésben és a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2022. 11. hó 9. nap


dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Pokorni Zoltán
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2023. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2023. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2023. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2023. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzés

**Belső Ellenőrzési Terv
2023.**

1. számú melléklet

I. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Rendszerellenőrzés

1. Adóigazgatási Iroda

Az ellenőrzés tárgya: Adó- és értékbizonyítványok kiállításával kapcsolatos tevékenységek ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Adó- és értékbizonyítványok kiállításával kapcsolatos eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Szabályszerűségi ellenőrzés

2. Hatósági Iroda

Az ellenőrzés tárgya: A hagyatéki eljárással kapcsolatos tevékenységek ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárás során a vonatkozó jogszabályok által előírt határidők betartásra kerülnek-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

3. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

Az ellenőrzés tárgya: Az iratkezelő rendszer használatával, az iratátadásokkal kapcsolatos tevékenységek ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az iratátadásokkal kapcsolatos eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e, súlyponti téma a papír alapú dokumentumok hivatalon belüli mozgásának és a DMS iratkezelő rendszerben történő rögzítésének összhangja, az iratforgalom megfelelő dokumentálása

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 25 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Összesen: 75 munkanap

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

4. **KIMBI Óvoda** (1121 Budapest, Tállya u. 22.)

Az ellenőrzés tárgya: Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a KIMBI Óvoda vezetője részéről megtörténtek-e azok az intézkedések, amelyek elegendők az intézmény tekintetében feltárt hiányosságok megszüntetéséhez és a gazdálkodási kockázatok csökkentéséhez

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

5. **Zugliget Óvoda** (1125 Budapest, Zalai út 2.)

Az ellenőrzés tárgya: Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a Zugliget Óvoda vezetője részéről megtörténtek-e azok az intézkedések, amelyek elegendők az intézmény tekintetében feltárt hiányosságok megszüntetéséhez és a gazdálkodási kockázatok csökkentéséhez

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

6. **Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde** (1125 Budapest, Zalai út 2.)

Az ellenőrzés tárgya: Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde vezetője részéről megtörténtek-e azok az intézkedések, amelyek elegendők az intézmény tekintetében feltárt hiányosságok megszüntetéséhez és a gazdálkodási kockázatok csökkentéséhez

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Összesen: 15 munkanap

III. Egyéb ellenőrzés

Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése

Szabályszerűségi ellenőrzés

7. BBSZ Ingatlan 2022 Kft. (1126 Budapest, Dolgos utca 2. 4. ép. fszt. 3.)

Az ellenőrzés tárgya: a közzétételi kötelezettség teljesítése az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő BBSZ Ingatlan 2022 Korlátolt Felelősségű Társaságnál

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségét a jogszabályi és egyéb előírásoknak megfelelően teljesíti-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 16 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése

Rendszerellenőrzés

8. Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

9. Budapest XII. kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

10. Budapest XII. kerületi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

11. Budapest XII. kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

12. Budapest Hegyvidék XII. kerület Német Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest Hegyvidék XII. kerület Német Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

13. Budapest XII. kerületi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

14. Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben
Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év
Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

15. Budapest XII. kerületi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

16. Budapest XII. kerületi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladatalapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

17. Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat (1126 Budapest, Böszörményi út 23-25.)

Az ellenőrzés tárgya: a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből biztosított működési és feladat alapú támogatás szabályszerű elszámolásához és dokumentálásához az eljárás rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e

Az ellenőrzött szervezet: Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 10 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2020. év, 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Összesen: 116 munkanap

IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

Szabályszerűségi ellenőrzés

18. Művész Úti Óvoda és Bölcsőde (1121 Budapest, Művész út 5-7.)

Az ellenőrzés tárgya: az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

19. Normafa Óvoda (1121 Budapest, Normafa út 30-32.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata 2020. évi ellenőrzésének utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 14 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2023. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év, 2023. év

Az ellenőrzés módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Összesen: 34 munkanap

Mindösszesen: 240 ellenőri munkanap

V. Tanácsadás keretében ellátandó feladatok

20. Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

A tanácsadás tárgya: A leltározással és selejtezéssel kapcsolatos tevékenységek ellátása
A tanácsadás célja: annak megállapítása, hogy a leltározással és selejtezéssel kapcsolatos eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e, súlyponti téma a mennyiségi felvétellel történő leltározás lebonyolításának, dokumentálásának gyakorlata, a szabályozási környezet áttekintése.

21. Orbánhegyi Óvodák (1126 Budapest, Orbánhegyi út 3/a.)

A tanácsadás tárgya: az Intézmény működési folyamatainak rendszerezése
A tanácsadás célja: tanácsadás az ellenőrzési nyomvonal intézményi sajátosságoknak megfelelő kialakításához.

22. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermekjóléti Központ (1125 Budapest, Szarvas Gábor út 8/c.)

A tanácsadás tárgya: szociális továbbképzési kötelezettség
A tanácsadás célja: A személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000. (VIII. 4.) SzCsM rendelet előírásainak értelmezése, kiemelten az óvodai-iskolai szociális segítő és a pszichiátriai betegek közösségi ellátását végző szociális munkatárs kötelezettségeire.

23. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde (1125 Budapest, Zalai út 2.)

A tanácsadás tárgya: integrált kockázatkezelés
A tanácsadás célja: a kockázatelemzések felülvizsgálata

Mindösszesen: 35 tanácsadói munkanap

Budapest Hegyvidék, 2022.

hó

nap

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv
2023.

Ellenőrzések

1. a tábla

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai ellenőrzés		szabályszerűségi ellenőrzés		pénzügyi ellenőrzés		utó ellenőrzés		oron kívüli	összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	ell. nap	db	ell. nap
Önkormányzat összesen															240
Polgármesteri Hivatal összesen:	2	50					1	25						3	75
Adóigazgatási Iroda	1	25												1	25
Hatósági Iroda							1	25						1	25
Polgármesteri Hivatal érintett Irodái	1	25												1	25
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése							1,5	7,5			1,5	7,5		3	15
KIMBI Óvoda							0,5	2,5			0,5	2,5		1	5
Zugliget Óvoda							0,5	2,5			0,5	2,5		1	5
Zugligeti Bölcsőde							0,5	2,5			0,5	2,5		1	5
Egyéb	10	100					1	16						11	116
BBSZ Ingatlan 2022 Kft.							1	16						1	16
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok (Bolgár, Görög, Horvát, Lengyel, Német, Örmény, Roma, Szerb, Szlovák, Ukrán)	10	100												10	100
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése							1,5	27			0,5	7		2	34
Művész Úti Óvoda és Bölcsőde							1	20						1	20
Normafa Óvoda							0,5	7			0,5	7		1	14
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre													40		40



Munkaidő mérleg 2023. évre

Naptári napok száma: 365 nap x 2 fő **730 nap**

Naptári napok számát csökkenti:

Pihenőnap és munkaszüneti nap	114 nap x 2 fő	-228 nap
Rendes szabadság	36 nap + 36 nap	- 72 nap
Betegállomány	15 nap x 2 fő	- 30 nap
Áthúzódó feladatok:		- nap

Belső ellenőrzésre rendelkezésre áll: **400 nap**

Munkatervi feladatok (60 %)

Ebből:

Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzésére
fordított kapacitás: 34 nap (15 %) 240 nap

Tanácsadás (11 %)

Szakmai és kötelező képzés (9 %)

Egyéb feladatok és tevékenységek (10 %) 120 nap

Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre (10 %) 40 nap

Budapest Hegyvidék, 2022. november

Belső Ellenőrzési Terv 2023.

3. számú melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS

Az Önkormányzat 2020-2023. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve a 107/2020. (IX. 24.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került jóváhagyásra.

A 2023. évi belső ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Stratégiai Tervvel összhangban készült, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzési tervhez a kockázatok elemzésére a jegyző által, az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével kiadott - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával kidolgozott - Belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modell szerint került sor.

A tervezés előkészítése magába foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, ennek keretében a belső ellenőrzési fókusz kialakítását, valamint magát a kockázatelemzést is.

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a vezetésnek azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait, a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére. A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokot elemzi, és amelyekre a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog, amely területen leginkább segíteni tudja a hatékonyabb működést és a célkitűzések elérését.

A belső ellenőrzési fókusz a vezetők közreműködésével került kialakításra.

A kockázatelemzés alapján a Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatai közül különösen

- a vagyonvédelem, vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás vizsgálata,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése,
- a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése,
- a számviteli- és bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése,
- a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata,
- a több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok vizsgálata
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése kapott prioritást az integritásalapú működést biztosító belső szabályozottság erősítése, a folyamat alapú szemlélet érvényesítése és a szervezeti szintű szabályozottság megfelelő minősége érdekében, valamint a kontrollok kiépítettségének növelése céljából.

Ezeknek a területeknek az ellenőrzése részben önálló vizsgálati feladatként, részben az egyes ellenőrzések részeként jelennek meg. A folyamatok rendszerezése és az erre épülő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása, a vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, a pénzkezelés, számviteli- és bizonylati rend és fegyelem témakörök vizsgálata az egyes ellenőrzések részét képezik, illetve tanácsadás formájában jelennek meg.

Az 1200 Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standard a belső ellenőr számára előírja, hogy a belső ellenőrzésnek módszeres és szabályozott eljárással, rendszerszemlélettel kell értékelnie az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység, tevékenység, projekt, program irányítási

működési folyamatait és belső kontrollrendszerét, valamint hozzá kell járulnia ezek eredményességének, gazdaságosságának és hatékonyságának javításához.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 21. § (3) bekezdése meghatározza az ellenőrzés típusait, melyek a szabályszerűségi ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a rendszerellenőrzés, a teljesítmény-ellenőrzés és az informatikai ellenőrzés.

Az utóellenőrzés az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

Az integritás alapja a szabályszerű működés. A rendszerellenőrzés a beavatkozás teljes folyamatát átfogó kontrollrendszer megfelelőségét és működését vizsgálja annak érdekében, hogy feltárja és értékelje azokat a kulcsfontosságú kontrollokat, amelyek jelentős hatást gyakorolnak a beavatkozás eredményességére. A kontrollrendszer elemeinek kiépítése, állapota, működése befolyásolja a rendszer tevékenységének szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét is.

Az ellenőrzés típusok lehetnek önálló ellenőrzések és összetett ellenőrzések egyaránt, mivel az egyes ellenőrzés típusok között kapcsolat van, egymással szorosan összefüggenek.

Informatikai ellenőrzés az előző évi munkatervben szerepelt, 2023. évben önálló ellenőrzési típusként a rendszerellenőrzés, a szabályszerűségi ellenőrzés, és az utóellenőrzés kapott prioritást. A korábbi külső és belső ellenőrzések eredményeként készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésére minden ellenőrzés esetében sor kerül. A tervben külön nevesítve egy intézmény utóellenőrzése szerepel, illetve három intézmény esetében az Állami Számvevőszék által javasoltak végrehajtásának monitoringja került a tervbe.

A tanácsadás külön is megjelenik a tervben azokban a témakörökben, amelyekben a vezetők számítanak a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére, az egyéb, informális tanácsadás az ellenőrzések során történik.

I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel. A kockázatok értékelésére a Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének felhasználásával került sor. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés főbb kockázati szempontjai a kockázatelemzés eredménye, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, az erőforrás rendelkezésre állása, az előző évek ellenőrzési tapasztalatai, a belső ellenőrzés korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatai és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata és a több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata terén különösen az adó- és értékbizonyítványok kiállításának folyamata, a hagyatéki eljárások ügymenete, a leltározás és selejtezés rendje, az iktatórendszerben az iratátadások gyakorlata témakörök kaptak hangsúlyt.

A hagyatéki eljáráshoz kapcsolódóan 2020. év februárjától az adó- és értékbizonyítványok kiállításának folyamatát érintően a jogszabályi környezetben változás következett be. A folyamatban és az ahhoz kapcsolódó feladatellátásban több iroda is érintett, így kiemelt jelentősége van különösen a határidők betartása, a kapcsolattartás, iratmozgások, dokumentálás terén a megfelelő eljárásrendek kialakításának. Az eljárási rendszerek, eljárásrendek megfelelő kialakítása és tartalma hozzájárul a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzéséhez.

A 2020. évi tervben szerepelt a 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegkételes leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata. Az eszközök leltározásában résztvevő

csoport átkerült másik szervezeti egységbe, illetve a csoportvezetői feladatok ellátásában személyi változás következett be. A szervezeti és személyi változások okán, a feladatellátás folytonosságának megfelelő biztosítása érdekében, valamint vezetői igény alapján került a tervbe a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorlatának vizsgálata tanácsadás keretében.

Az iratok nyilvántartása és az iratforgalom dokumentálása terén jogszabályi követelmény, hogy az iratforgalom keretében az átadás-átvételt minden esetben úgy kell dokumentálni, hogy egyértelműen bizonyítható legyen, ki, mikor, kinek továbbította vagy adta át az iratot. Az iratok iktatásával és az iratforgalom dokumentálásával biztosítani kell, hogy az ügyintézés folyamata, és az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen. Az iratkezelési folyamat szereplőit megszünés, átszervezés és személyi változás esetén a kezelésükben lévő iratokkal a nyilvántartások alapján tételesen el kell számoltatni, arról átadás-átvételi jegyzőkönyvet kell felvenni és gondoskodni kell az iratok további kezeléséről.

Az átlátható működés biztosítása érdekében került a tervbe az iratátadások gyakorlatának rendszerellenőrzése.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

Az éves tervben az Önkormányzat intézményeinek irányítószervi ellenőrzése és a belső ellenőrzése elkülönítetten szerepel.

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) az önkormányzati intézményeknél „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” címen ellenőrzést folytatott 2021. évre vonatkozóan annak érdekében, hogy megállapításaival támogassa a szabályszerű működést és az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését az önkormányzatok mindennapi életében. Az ellenőrzés az integritás biztosításához szükséges lényeges feltételek, az alapvető szervezeti keretek, az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozások kialakítását értékelte, hangsúlyozva, hogy a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése elengedhetetlen feltétele a közfeladatok átlátható és elszámoltatható ellátásának, és ezzel a társadalmi közbizalom erősítésének.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívó levéllel fordult az Intézmények vezetője felé, a figyelemfelhívással lehetőséget biztosított arra, hogy az Intézmény vezetője intézkedéseket tegyen. A tervezés során kiemelt jelentőséggel bírt az Állami Számvevőszék, mint külső ellenőrző szerv által javasoltak végrehajtásának nyomon követése.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde, a Zugliget Óvoda és a KIMBI Óvoda esetében irányítószervi ellenőrzés lett tervezve annak megállapítására, hogy az ÁSZ ellenőrzés által tett javaslatok alapján megtörténtek-e azok az intézkedések, amelyek elegendők az Intézmény tekintetében feltárt hiányosságok megszüntetéséhez.

III. Egyéb belső ellenőrzés

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jeleníthető meg különösen a stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként meghatározott területek vizsgálata.

A kockázatelemzés alapján az egyéb belső ellenőrzések között az Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése és a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével,

gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése szerepel önálló vizsgálati feladatként.

Az egyéb belső ellenőrzéseknél a kockázatelemzés szempontrendszerét különösen a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költségszint), az előző külső és belső ellenőrzés óta eltelt idő, valamint az egyéb kockázati tényezők, mint például a vezetői igény, előírás, elvárás képezték.

Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bekezdés d) pontja szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Képviselő-testület a 78/2020. (VI.25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatával megalapította a BBSZ Ingatlan 2022 Korlátolt Felelősségű Társaságot (a továbbiakban: Társaság), mint projektgazdát, és a 82/2020. (VI. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatával a Budapest XII. kerület Böszörményi út-Szoboszlai utca-Beethoven utca által határolt területeken megvalósítandó ingatlanfejlesztési projekt I. szakaszának megvalósítását támogatta, a projekt struktúráját jóváhagyta. A Képviselő-testület 2021. decemberében a 123/2021. (XII. 9.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatában döntött az ingatlanfejlesztési projekt bontási, engedélyezési terveinek jóváhagyásáról, a projekt struktúra II. szakaszának folytatásáról és a III. szakasz megvalósításáról, 2022. szeptemberben döntött arról, hogy a Projekt Struktúra III. szakaszának kivitelezői és szolgáltatói tender lebonyolítására irányuló fázisának megkezdését a jelenlegi bizonytalan gazdasági helyzetre tekintettel elhalasztja. A Képviselő-testület az 56/2022. (V. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. számú határozatában javasolta a Társaság ügyvezetése részére, hogy az ingatlanfejlesztési projekt megvalósítása és a bontási, építési munkák megvalósítása során - többek között - fordítson fokozott figyelmet a lakosság tájékoztatására a projekt szakaszainak megvalósítása során, ennek érdekében gondoskodjon online hírlevél küldési rendszer kialakításáról és működtetéséről.

Az Ingatlanfejlesztési Projekt III. fázisának kivitelezői és szolgáltatói tender lebonyolítására irányuló fázisának megkezdésének elhalasztásától függetlenül a Társaságnak a közérdekű adatok közzétételéről gondoskodnia kell.

Magyarország Alaptörvénye 39. cikk (2) bekezdése értelmében a közpénzekre és a nemzeti vagyona vonatkozó adatok közérdekű adatok. A közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos előírásokat, részletszabályokat különböző jogszabályok határozzák meg.

Az egyéb ellenőrzések között szerepel a közérdekű adatok közzététele és a lakosság tájékoztatása tárgykörben a BBSZ Ingatlan 2022 Kft. ellenőrzése a jogszabályi előírások és a tulajdonosi joggyakorló előírásainak megfelelő érvényesítése érdekében.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése

A belső ellenőrzés 2015. évben végzett rendszerellenőrzést a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok tárgyában. A nemzetiségi ügyekkel foglalkozó kollégák fluktuációja miatt 2018. évben magas kockázati értékkel került a munkatervbe a helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok tárgyában végzett 2015. évi rendszerellenőrzés utóellenőrzése.

2017. évben a Magyar Államkincstár is ellenőrzést folytatott a kerületi nemzetiségi önkormányzatoknál a 2017. költségvetési évet érintően, az ellenőrzés tárgyát képezte a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata. A Magyar Államkincstár ellenőrzése és a belső ellenőrzés az újonnan alakult Nemzetiségi Önkormányzatokra nem terjedt ki, ezáltal 2021. évben sor került három helyi nemzetiségi önkormányzat ellenőrzésére, annak megállapítására, hogy a

kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendje az előírásoknak megfelelően kialakításra és szabályozásra került-e, a kötelezettségvállalás során érvényesülnek-e a jogszabályi és a helyi rendelkezések előírásai.

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. Egyházi és Nemzetiségi Támogatások Elszámolási Osztálya ellenőrzést folytat a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál 2015-2021. évekre visszamenőleg a központi költségvetésből biztosított működési és feladatellátási támogatások pénzügyi elszámolását és a szakmai beszámolóját illetően. A külső ellenőrzés a terv összeállításakor folyamatban volt. A külső ellenőrzés valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzatnál az egyes évek tekintetében hiányosságot állapított meg, és hiánypótlásra szólította fel a nemzetiségi önkormányzatokat.

A kerületben jelenleg 10 helyi nemzetiségi önkormányzat működik: Görög, Horvát, Lengyel, Német, Örmény, Szerb, Szlovák, Bolgár, Roma, Ukrán. Az együttműködés rendjét a Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között megkötött együttműködési megállapodások rögzítik.

A központi költségvetés a helyi nemzetiségi önkormányzatok számára feladatalapú támogatást és működési támogatást biztosít, meghatározva a felhasználás, elszámolás, szakmai és pénzügyi beszámolás szabályait. A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága, a helyi nemzetiségi önkormányzatok számára biztosított feladatalapú és működési támogatások rendeltetésszerű felhasználása, az elszámolás jogszabályi, helyi előírások és a támogatási okiratban foglaltak szerinti megvalósítása és szabályszerű dokumentálása érdekében elengedhetetlen a megfelelő eljárásrendek kialakítása.

A munkatervben valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzat rendszerellenőrzése szerepel. Az együttműködési megállapodások II. fejezete értelmében az ellenőrzés kiterjed a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Irodára is.

IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

A Képviselő-testület döntése alapján, a 120-121/2017. (VI. 29.) és a 111/2021. (V. 25.) Bp. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatok értelmében az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal látja el.

Az Önkormányzat intézményeinél a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés, és az intézmények vezetőinek közreműködésével kialakított belső ellenőrzési fókusz volt az alapja az éves belső ellenőrzési tevékenység meghatározásának. A kockázatelemzés szempontrendszerét különösen a rendszer komplexitása, a gazdálkodási keret nagysága, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, a szabályozási környezet változása, az intézményvezető személyében bekövetkezett változás és az egyéb kockázati tényezők (vezetői igény, előírás) képezték.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörben, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva a 107-111/2020. (XII. 21.) polgármesteri határozatokban arról született döntés az óvodai ellátás biztosítása érdekében, hogy Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat a Budapest XII. kerület, Művész út 7. szám alatt működő Művész Utcai Óvoda fenntartói jogait az OMSZI Intézményfenntartó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságtól átveszi és 2021. szeptember 1. napjával a Művész Úti Óvoda és Bölcsődét, mint költségvetési szervet megalapítja.

A szervezeti integritás egyik alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, valamint azok megfelelő tartalma.

Az összesített értékelés alapján a munkatervben a Művész Úti Óvoda és Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése és a Normafa Óvoda utóellenőrzése szerepel.

V. Tanácsadás keretében ellátandó feladatok

A Bkr. 21. § (4) bekezdése alapján a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok közül különösen az alábbi terület kapott hangsúlyt:

f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A vezetők írásbeli felkérése alapján ellátandó tanácsadói tevékenységre a Polgármesteri Hivatalnál, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Családsegítő és Gyermejjóléti Központnál, az Orbánhegyi Óvodáknál és a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsődénél kerül sor elsősorban a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.