



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

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslát a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2024. 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 5.9. 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, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

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 irányítószerveként végzett ellenőrzési feladatait, az egyéb ellenőrzéseket, az önkormányzati intézmények belső ellenőrzési feladatait, illetve az egyéb tevékenységeket.

A Bkr. 2023. május 2. napjától módosult, többek között bevezetésre került az áthúzódó ellenőrzés fogalma. A Bkr. 2. § 1. pontja szerint áthúzódó ellenőrzés az éves ellenőrzési tervben szereplő, a tárgyévben megkezdett, de tárgyév december 31-éig le nem zárt ellenőrzés. A Bkr. 2. § 7. pontja értelmében egy adott ellenőrzés akkor tekinthető lezártnak, ha az ellenőrzési jelentést - a belső ellenőr által elkészített, az ellenőrzött szervezettel egyeztetett, az elfogadott észrevételek átvezetésével véglegesített és aláírt ellenőrzési jelentést - az ellenőrzést végző költségvetési szerv vezetője megküldte az ellenőrzött szerv részére. Az előterjesztés előkészítésének időpontjában az ellenőrzési tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megkezdődött. Előre láthatólag két ellenőrzés esetén várható az egyeztetések ütemét tekintve, hogy a jelentés jogszabály szerinti lezárására 2023. december 31-ig nem kerül sor. Az áthúzódó feladatokra külön időkeret került tervezésre.

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 15 %-a került elkülönítésre.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között szerepel a tanácsadói tevékenység mellett a jogszabályi kötelezésen alapuló, valamint a vezetői és adminisztratív feladatok ellátása, például az éves tervezés és kockázat elemzés, éves jelentés összeállítása, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése, stratégiai terv elkészítése és kockázatelemzéssel való alátámasztása, határidő módosítási



kérelmek elbírálása és a jegyző tájékoztatása, a kötelező és szakmai képzések teljesítése, a munkavégzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, a választási iroda feladataiban való részvétel, a választás pénzügyi ellenőrzése. Az egyéb feladatok elvégzésére összesen 21 %, a szakmai és kötelező képzésekre a rendelkezésre álló kapacitás 5 %-a került elkülönítésre.

A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve tanácsadásra a rendelkezésre álló kapacitás 9 %-a került tervezésre.

A 2024. 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 2024. 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 5.9. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervét a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2023. 11. hó 16. nap


dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:


Pokorni Zoltán
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2024. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2024. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2024. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2024. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzés

Belső Ellenőrzési Terv 2024.

1. számú melléklet

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

Utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

1. Zöld Iroda

Az ellenőrzés tárgya: a Zöld Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása tárgykört érintő 2021. évi ellenőrzés utóellenőrzése

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

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Zöld Iroda

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, 2022. év, 2023. év, 2024. év

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

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

2. A Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

Az ellenőrzés tárgya: a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételes leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyon védelmének biztosítására a mérlegkételes leltárral történő alátámasztása dokumentáltan, az előírásoknak megfelelően, tételesen, ellenőrizhető módon megtörtént-e; a kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése és az egyeztetések elvégzése szabályszerűen, dokumentáltan történik-e

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot két belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év, 2024. év

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

Szabályszerűségi ellenőrzés

3. Hegyvidéki Rendészet

Az ellenőrzés tárgya: a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása a szervezeti egységnél

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírásokban a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok a belső utasítások figyelembe vételével, valamint az egyes feladatkörökhöz igazodóan kerülnek-e meghatározásra; felülvizsgálatuk és a jogszabályi változások átvezetése a szervezeti és működési szabályzat előírásának megfelelően megtörténik-e

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Hegyvidéki Rendészet

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap
A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. II. negyedévben
Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év
Az ellenőrzés módszere: dokumentum alapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Rendszerellenőrzés

4. Népjóléti Iroda

Az ellenőrzés tárgya: a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek ellátása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek eljárási rendje megfelelően került-e kialakításra, érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályozások előírásai

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Népjóléti Iroda

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év

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

Összesen: 110 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, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

5. Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény (1121 Budapest, Eötvös út 48-50.)

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során az integritási kockázatok csökkentésére irányulóan tett egyéb javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy elkészültek-e az Állami Számvevőszék által jelzett belső szabályozások, amelyek hozzájárulnak az integritási kockázatok csökkentéséhez

Az ellenőrizendő szervezet megnevezése: Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 22 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. I. negyedévben

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

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

Összesen: 22 munkanap

III. Egyéb ellenőrzés

6. Céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzati forrásból nyújtott Társasház felújítási támogatás ellenőrzése

Az ellenőrizendő szervezet neve: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társasház felújítási támogatás felhasználása rendeltetésszerűen történt-e; az elszámolás a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően és a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósult-e meg; a támogatás nyújtásának eljárásrendje meghatározásra került-e

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy fő végzi, várhatóan 2024. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2022. év, 2023. év, 2024. év

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

Összesen: 30 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

7. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde (1121 Budapest, Mártonhegyi út 4.)

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 ellenőrizendő szervezet neve: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2024. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év

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

Összesen: 30 munkanap

Mindösszesen: 192 ellenőri munkanap

V. Tanácsadás keretében ellátandó feladatok

8. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat (1126 Budapest, Királyhágó utca 18.)

A tanácsadás tárgya: a belső szabályozó eszközök felülvizsgálata

A tanácsadás célja: az intézmény feladatát képezi többek között a többségi tulajdonú társasházak esetében az önkormányzati tulajdonhányad közös képvisellete, a tanácsadás célja a feladatellátáshoz kapcsolódó szabályozási környezet - eljárásrend, Ügyrend, nyilvántartás felvétele - áttekintése.

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

A tanácsadás tárgya: integrált kockázatkezelés

A tanácsadás célja: a kockázatértékelések felülvizsgálata.

Budapest Hegyvidék, 2023.

hó

nap

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv
2024.

Ellenőrzések

1. a tábla

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informatikai ellenőrzés		szabályszerűségi ellenőrzés		pénzügyi ellenőrzés		utó ellenőrzés		soron 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	1	30					3	90	1	30	2	42		7	192
Polgármesteri Hivatal összesen:	1	30					1,5	45	0,5	15	1	20		4	110
Zöld Iroda											1	20		1	20
Polgármesteri Hivatal érintett irodái (Mérleg alátámasztása leltárral, analitikus nyilvántartások vezetése)							0,5	15	0,5	15				1	30
Hegyvidéki Rendészet							1	30						1	30
Népjóléti Iroda	1	30												1	30
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése											1	22		1	22
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény											1	22		1	22
Egyéb ellenőrzés							0,5	15	0,5	15				1	30
Társasház felújítási támogatás ellenőrzése							0,5	15	0,5	15				1	30
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése							1	30						1	30
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde							1	30						1	30
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre													60		60

Munkaidő mérleg 2024. évre

Naptári napok száma: 366 nap x 2 fő **732 nap**

Naptári napok számát csökkenti:

Pihenőnap és munkaszüneti nap 116 nap x 2 fő -232 nap

Rendes szabadság 36 nap + 36 nap - 72 nap

Betegállomány 15 nap x 2 fő - 30 nap

Áthúzódó feladatok: - 15 nap

Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll: **383 nap**

Munkatervi feladatok (50 %)

Ebből:

Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzésére fordított kapacitás: (8 %) 192 nap

Tanácsadás (9 %)

Szakmai és kötelező képzés (5 %)

Egyéb feladatok és tevékenységek (21 %) 131 nap

Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre (15 %)

60 nap

Budapest Hegyvidék, 2023. november

Belső Ellenőrzési Terv 2024.

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 2024. 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 bizonyosságát 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 feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátása
- a vagyonvédelem, vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás vizsgálata
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése
- a számviteli- és bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése
- az önkormányzati forrásból nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata

kapott prioritást az integritásalapú működést biztosító belső szabályozottság erősítése, az átlátható felelős gazdálkodás elősegítése érdekében.

A vezetők jelzése, kérése alapján vizsgálandó területek

- a belső szabályozó eszközök felülvizsgálata
- a kockázatelemzések felülvizsgálata.

Rendszeresen vizsgálandó területek különösen a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, az analitikus nyilvántartások vezetése, a közzététel, a belső kontrollrendszer működtetésének vizsgálata.

Az egyes területeknek az ellenőrzése részben önálló vizsgálati feladatként, részben az egyes ellenőrzések részeként jelennek meg, vagy a tanácsadói tevékenység keretében kerülnek ellátásra.

A tanácsadás külön is megjelenik a tervben azokban a témakörökben, amelyekben a vezetők számítanak a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységére. Az egyéb jellegű, informális tanácsadásra az ellenőrzések keretében kerül sor.

A korábbi külső és belső ellenőrzések eredményeként készített és jóváhagyott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésére minden ellenőrzés esetében sor kerül. A tervben külön nevesítve két utóellenőrzés szerepel.

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 javaslatok és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

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, 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. A tervben a Polgármesteri Hivatal irodáit érintően a Zöld Iroda utóellenőrzése szerepel.

A számviteli előírások szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell. A megfelelő vagyonvédelem, a felelős, átlátható gazdálkodás érdekében került a tervbe a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál a leltározási kötelezettség előírásoknak megfelelő, tételes, ellenőrizhető módon történő elvégzésének ellenőrzése, a kapcsolódó analitikus nyilvántartások szabályszerű vezetése és az egyeztetések megfelelő dokumentálása tárgykör vizsgálata.

Jogszabályi előírás szerint a szervezeti egység szintjén is olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A munkaköri leírásokban a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat a belső utasítások figyelembe vételével, valamint az egyes feladatkörökhöz igazodóan, személyre szabottan kell meghatározni, felülvizsgálatukra és a jogszabályi változások átvezetésére kiemelt figyelmet kell fordítani az integritásalapú működés elősegítése érdekében.

A Népjóléti Iroda ellátja többek között a jegyző gyermek- és ifjúságvédelemmel kapcsolatos feladat- és hatásköreit. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával a gyermek szociális helyzete alapján jogosulttá válik a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvényben meghatározott ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésnek és a szünidei gyermekétkeztetésnek, pénzügyi támogatásnak, valamint más jogszabályban meghatározott egyéb kedvezményeknek az igénybevételére. Az eljárásrend megfelelő kialakítása hozzájárul az etikus működés feltételeinek biztosításához, az integritás kockázatok csökkentéséhez.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok folyamatainak vizsgálata terén különösen az önkormányzati forrásból céljellel nyújtott támogatások folyamata, eljárásrendje, a felhasználás és elszámolás jogszabályi és a helyi előírásoknak való megfelelése témakör kapott hangsúlyt. Az eljárási rendszerek, eljárásrendek megfelelő kialakítása és tartalma hozzájárul a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzéséhez, az átlátható és felelős

gazdálkodáshoz. Az egyéb ellenőrzések között jelenik meg a tervben az önkormányzati forrásból nyújtott Társasház felújítási támogatás ellenőrzése.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső 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 intézményvezetők felé, melyekkel kapcsolatban az Intézmények vezetői a szükséges intézkedéseket megtették.

Az ÁSZ ezen túlmenően esetlegesen olyan egyéb hiányosságokról is tájékoztatást adott, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok:

- olyan belső szabályozás, eljárásrend készítése, amely előírja, hogy a dolgozó hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn.

- olyan belső szabályozás készítése, ami tartalmazza, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson,

- olyan belső szabályozás, eljárásrend készítése, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.

A Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény esetében irányítószervi ellenőrzés lett tervezve annak érdekében, hogy elkészültek- e azok az ÁSZ által jelzett belső szabályozások, amelyekkel csökkenthetők az integritási kockázatok.

III. Egyéb belső ellenőrzések

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, egyéb szempontok alapján a külső ellenőrző szervek ellenőrzésének eredménye, tapasztalatainak hasznosítása valamint az egyéb kockázati tényezők, mint például a vezetői igény, előírás, elvárás képezték.

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jelenik meg a stratégiai tervben kiemelt működési folyamatként meghatározott területek közül az önkormányzati forrásból nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának 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.

Az Állami Számvevőszék az önkormányzati tulajdonba tartozó valamennyi gazdasági társaságnál - BBSZ Ingatlan 2022 Kft., FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft., Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft., MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft., Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. - ellenőrizte „Többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2023” címen, hogy rendelkeznek-e számviteli szabályzatokkal, javadalmazási szabályzattal, jogszabályok által előírt integritási szabályzatokkal, valamint a jogszabályok által előírtakon túli, integritást erősítő szabályozásokkal. Egyik önkormányzati gazdasági társaságunk esetében sem volt a jelentés (23011 számú) szerint szabályszerűségi hiányosság.

Az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzéseinek, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2024. évben önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső ellenőrzése nem került a tervbe.

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 2023. évben a 10 helyi nemzetiségi önkormányzatnál belső ellenőrzésre került sor. A külső ellenőrző szervek – Magyar Államkincstár, Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt - korábbi ellenőrzéseit, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2024. évben helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése nem került a tervbe.

A korábbi években a belső ellenőrzés vizsgálata a természetes személyek és az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyek, egyéb szervezetek, intézmények és civil szervezetek részére - államháztartáson kívülre működési és felhalmozási céllal - nyújtott vissza nem térítendő, céljellelű pénzügyi támogatások vizsgáltára terjedt ki.

A feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának megfelelő biztosítása és az átlátható felelős gazdálkodás elősegítése érdekében került a tervbe az önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódó egyéb felhalmozási célú támogatások közül a Társasház felújítási támogatások ellenőrzése.

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

Az összesített értékelés alapján, különösen az előző ellenőrzés óta eltelt időt figyelembe véve a munkatervben a Svábhegyi Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése 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 terv szerint két intézménynél kerül sor. Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálatnál elsősorban a feladatellátáshoz kapcsolódó szabályozási környezet áttekintése témakörben, Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde esetében az integrált kockázatkezelés keretében elvégzett kockázatértékelések felülvizsgálata témakörben történik tanácsadás a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében.

