



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

Előterjesztés a Pénzügyi Bizottság ülésére

Tárgy: Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Tisztelt Pénzügyi Bizottság!

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 polgármester a 92/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős. A Bkr. 49. § (3) bekezdése értelmében helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint, a jegyző 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 Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklet 6.10. pont c) alpontja az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Pénzügyi Bizottság hatáskörébe utalja.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés mellékleteként a Pénzügyi Bizottság elé terjeszttem a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

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.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének önkormányzati rendelete 4. melléklet 6.10. pont c) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva - Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a melléletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2022. április 21.

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Láttam:

Pokorni Zoltán
polgármester

Melléklet:

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2021.

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás 2021.
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése 2021.
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése 2021.
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása 2021.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a belső ellenőrzési tevékenységről
2021.

Éves Ellenőrzési Jelentés
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal
2021. évi ellenőrzési tevékenységéről

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

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

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

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévét követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Vezetői összefoglaló

A 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. előírása szerint készült, a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt figyelembevételével.

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 polgármester a 92/2020. (XII. 18.) polgármesteri határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2021. évi ellenőrzési tervben a rendszerellenőrzés és a szabályszerűségi ellenőrzés kapott hangsúlyt. Az ellenőrzési lefedettség növelése, a szabályszerű működés elősegítése érdekében irányítószervi ellenőrzésre került sor az Önkormányzat irányítása alá tartozó húsz intézménynél, céllenőrzés történt négy önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságnál és három helyi nemzetiségi önkormányzatnál. A Polgármesteri Hivatal két szervezeti egységének ellenőrzése mellett öt önkormányzati intézmény belső ellenőrzésére került sor, a kiemelt ellenőrzési területek közül a céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata került be a munkatervbe. Soron kívüli ellenőrzés a 2019. évi maradványkorrekció meghatározásának ellenőrzése tárgyában történt annak megállapítására, hogy a 2019. évi maradványkorrekció a jogszabály által előírtak szerint és a Magyar Államkincstár által jóváhagyott összegben került-e meghatározásra és jegyzőkönyvezésre.

A koronavírus világjárvány és a veszélyhelyzet ideje alatt helyszíni ellenőrzést a belső ellenőrzés szükség és indokoltság esetén végzett, az ellenőrzési jelentésben foglaltak elegendő, megbízható, érdemi és hasznos ellenőrzési bizonyítékokkal történő alátámasztására egyéb vizsgálati eljárások és technikák alkalmazásával került sor az előző évben kialakított gyakorlatnak megfelelően. Az ellenőrzés megállapításainak bizonyítása elsősorban adatbekérés útján, dokumentumalapú ellenőrzéssel, az ellenőrzés tárgyához, céljához és időszakához kapcsolódó dokumentációk alapján, a belső kontrollrendszer értékelésével történt. Az ellenőrzési munka szervezése során 2021. évben is kiemelt figyelmet fordított az ellenőrzés arra, hogy a kért adatszolgáltatás tekintetében elegendő idő álljon rendelkezésre az ellenőrzöttek számára.

Az ellenőrzések során korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzést követő visszajelzések alapján az ellenőrzötteknek továbbra is pozitív tapasztalata volt a belső ellenőrzés tevékenységével kapcsolatban.

A terv szerinti ellenőrzési feladatok, a soron kívüli ellenőrzés, valamint az egyéb feladatok és tevékenységek végrehajtásra kerültek, feladatmaradás nem volt, a 2021. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítására nem volt szükség. A lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette a jogszabályi kötelezésen alapuló feladatait, sor került a belső ellenőrzési kézikönyv két éves felülvizsgálatára, teljesültek a kötelező és szakmai képzések. A tanácsadói tevékenységre elsődlegesen a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében, valamint a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően került sor.

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	3
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)....	5
I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	9
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	9

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	9
I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	9
I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	10
I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	10
I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása.....	10
I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	11
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	11
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	33
III. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	35

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

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

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

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

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és

d) 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 helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között megkötött együttműködési megállapodások rendelkeznek.

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) és (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.

A Bkr. 2. § b) pontja szerint a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 17. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, önkormányzati intézmények, az önkormányzat gazdasági társaságai, a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látja el a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, együttműködési megállapodások és Képviselő-testületi döntések alapján, a belső ellenőrzési standardok, útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyv előírásait figyelembe véve.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető köteles a belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - szükséges módosításokat átvezetni. A belső ellenőrzési kézikönyv esedékes két éves felülvizsgálata 2021. évben megtörtént.

A Bkr. 38. §-a lehetővé teszi a belső ellenőrzési vezető számára, hogy az ellenőrzés megszakítását vagy felfüggesztését kezdeményezze. Nem volt szükség a járványhelyzet ellenére sem az ellenőrzések megszakítására vagy felfüggesztésére.

A belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységére vonatkozó önértékelést. A kérdőív segítségével egy objektív önértékelés kapható, és a belső ellenőrzés által végzett tevékenységek felülvizsgálata végezhető el, egyben alapját képezi az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgy feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatásának.

Az önértékelés kérdéssora a következő területekre terjedt ki:

- A belső ellenőrzés kialakítása és működése
- A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások
- A stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások
- A megbízólevélre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások
- Az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások

- Az intézkedési tervre vonatkozó előírások
- Az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások.

Az önértékelés eredményeként megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások érvényesültek.

Az ellenőrzött terület képviselői az ellenőrzések elvégzése után egy kérdőívet töltenek ki, az ellenőrzést követő felmérés során szolgáltatott információk jelentős segítséget nyújtanak a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések magasabb színvonalú elvégzésében. A visszajuttatott kérdőívek szerint a belső ellenőrzés az értékelt területeken kiváló értékelést kapott, a visszajelzések alapján az ellenőrzötteknek pozitív tapasztalata volt az ellenőrzéssel kapcsolatban.

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

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

A 2021. évi ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<u>Zöld Iroda</u> Az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása.	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egységnél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e.	Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.
<u>Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda</u> A házasságkötéssel kapcsolatos anyakönyvi feladatok ellátása.	Annak megállapítása, hogy a házasságkötés díjának megállapítása és az anyakönyvvezetők díjazása az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen történik-e.	Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, egyeztetés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése		
<u>Önkormányzat irányítása alá tartozó 20 intézmény</u> A belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzés teljesítése.	Annak megállapítása, hogy a jogszabály által kötelezően előírt továbbképzést az intézmény vezetője vagy az általa írásban kijelölt személy az előírásnak megfelelően teljesítette-e.	Dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, tájékoztatás kérése.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>FÁBER Kft.</u></p> <p>Az „EZ A MINIMUM” program, valamint a vonatkozó képviselői felvetések áttekintését követően hozott jegyzői intézkedés keretében a Társaságot érintően megfogalmazódott javaslat végrehajtásának vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítésére és a Társaság honlapján történő közzététel teljesítésére vonatkozó jegyzői javaslat magvalósításra került-e.</p>	<p>Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, adatkérés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.</u></p> <p>Az „EZ A MINIMUM” program, valamint a vonatkozó képviselői felvetések áttekintését követően hozott jegyzői intézkedés keretében a Társaságot érintően megfogalmazódott javaslat végrehajtásának vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítésére és a Társaság honlapján történő közzététel teljesítésére vonatkozó jegyzői javaslat magvalósításra került-e.</p>	<p>Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, adatkérés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.</u></p> <p>Az „EZ A MINIMUM” program, valamint a vonatkozó képviselői felvetések áttekintését követően hozott jegyzői intézkedés keretében a Társaságot érintően megfogalmazódott javaslat végrehajtásának vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítésére és a Társaság honlapján történő közzététel teljesítésére vonatkozó jegyzői javaslat magvalósításra került-e.</p>	<p>Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, adatkérés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.</u></p> <p>Az „EZ A MINIMUM” program, valamint a vonatkozó képviselői felvetések áttekintését követően hozott jegyzői intézkedés keretében a Társaságot érintően megfogalmazódott javaslat végrehajtásának vizsgálata.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elkészítésére és a Társaság honlapján történő közzététel teljesítésére vonatkozó jegyzői javaslat magvalósításra került-e.</p>	<p>Dokumentumalapú ellenőrzés, megtekintés, adatkérés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat</u></p> <p>A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, 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</p>	<p>Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.</p>

	rendeletek előírásai.	
<u>Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</u> A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése.	Annak megállapítása, 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.	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.
<u>Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</u> A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzése.	Annak megállapítása, 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.	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.
<u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat</u> <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal.</u> Önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt-e, az elszámolás a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően és a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósult-e meg	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<u>Mackós Óvoda</u> Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.	Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.
<u>Városmajori Óvodák</u> Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.	Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.

<p><u>Orbánhegyi Óvodák</u></p> <p>Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.</p>	<p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon</u></p> <p>A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó 2020. évben igénybe vett támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el.</p>	<p>Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, adatkérés, tájékoztatás kérése.</p>
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde</u></p> <p>Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.</p>	<p>Dokumentumalapú ellenőrzés, adatkérés, megtekintés, tájékoztatás kérése.</p>

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
Soron kívüli ellenőrzés		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat</u> (1126 Budapest, Királyhágó u. 18.)</p> <p>A 2019. évi maradványkorrekció meghatározásának ellenőrzése.</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a 2019. évi maradványkorrekció az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56/A. § által előírtak szerint és a Magyar Államkincstár által jóváhagyott összegben került-e meghatározásra és jegyzőkönyvezésre.</p>	<p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, adatkérés, egyeztetés, megtekintés, tájékoztatás kérése.</p>

Az ellenőrzések a terv szerint teljesültek, a soron kívüli ellenőrzés végrehajtásra került, elmaradt ellenőrzés 2021. évben nem volt.

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 3. számú táblázat mutatja be.

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

A 2021. évben lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés 2021. október 18-ig a Böszörményi út 20-22. szám alatt található irodában látta el feladatát, ezt követően visszaköltözött a Polgármesteri Hivatal épületébe. A költözés gyorsan és zökkenőmentesen lezajlott. Az ellenőrzések lefolytatásához 2021. évben is rendelkezésre álltak a szükséges informatikai, technikai, tárgyi és személyi feltételek.

Akadályozó tényező semmilyen területen nem volt, a pandémia ideje alatt is biztosítottak voltak az egészséges és biztonságos munkavégzés felételei, az otthoni munkavégzés lehetősége, az otthoni munkavégzés informatikai és egyéb feltételei.

I/2./a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2021. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatait 2 fő közszolgálati jogviszonyban és teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrrel látta el, személyi változás nem volt.

A belső ellenőrzési vezető képezése megfelel a Bkr. 15. § (3) bekezdése és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet (a továbbiakban: PMr.) által előírtaknak, rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5112255). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti éves kötelező továbbképzésen, teljesítette a közszolgálati tisztviselők számára előírt tárgyévi továbbképzési kötelezettségét.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5116133). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti éves kötelező továbbképzésen, továbbá teljesítette a közszolgálati tisztviselők számára előírt tárgyévi továbbképzési kötelezettségét.

A PMr. 12. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr legalább két évente egy alkalommal ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken vesz részt. A két évente előírt képzés 2022. évben lesz esedékes mindkét belső ellenőr számára.

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

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított a Polgármesteri Hivatalban a Polgármesteri és Jegyzői Törzskar szervezetén belül, mely önálló belső szervezeti egységként közvetlenül a jegyzőhöz rendelt, a Bkr. 18-19. §-ában leírtaknak megfelelően szervezetileg és funkcionálisan is elkülönülten folytatta tevékenységét. A belső ellenőrzés a jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg, az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre.

A belső ellenőrzést végző a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban

lévő tanácsadói tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem volt bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végezett.

A Bkr. 19. §-a által előírtak vonatkozásában a belső ellenőrök funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított volt.

I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2021. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésében megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr tekintetében.

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

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzöttek az ellenőr részére szóban vagy írásban a kért tájékoztatást, felvilágosítást, nyilatkozatot megadták, a dokumentációkba a betekintést biztosították.

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

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényező nem volt, a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés működéséhez szükséges feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját, az ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet elkészítették.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § előírása alapján a belső ellenőrzési vezető gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról, továbbá a Bkr. 47. § és az 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerint olyan nyilvántartási rendszer kialakításáról és vezetéséről, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető.

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

Az ellenőrzések lefolytatása során továbbra is törekedni kell arra, hogy folyamatos egyeztetések révén az ellenőrzötteknek lehetősége legyen közbenső intézkedésekkel már az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés által jelzett javaslatok megvalósítására, ezzel biztosítva a bizonyosságot az intézkedések végrehajtásáról, továbbá lehetőséget adva a hiányosságok azonnali megszüntetésére, a kockázatos tevékenységek mielőbbi kiküszöbölésére.

A belső ellenőri munkával kapcsolatban cél a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése. Az ellenőrzött terület képviselőinek minden egyes ellenőrzés elvégzése után megküldésre kerül egy kérdőív, az ellenőrzést követő felmérés által szolgáltatott információk jelentős segítséget nyújtanak a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzésekhez. A visszaküldött kérdőívekben negatív visszajelzés és észrevétel nem volt.

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

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

A Polgármesteri Hivatalnál tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
Polgármesteri Hivatal	<ul style="list-style-type: none"> - Tanácsadásra a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében a belső szabályozók tartalmát illetően került sor. - Támogatási szerződés tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága témakörben. - A 2022. évi szabályozási környezet felülvizsgálatához segítség nyújtása az ÁSZ intézmények felé tett javaslatainak összegzése alapján.
Jegyző/Önkormányzat gazdasági társaságai	<ul style="list-style-type: none"> - A gazdasági társaságok antikorrupciós és panaszkezelési szabályzatának kiegészítése. - A gazdasági társaságokra vonatkozó minisztériumi útmutatók megjelenésével kapcsolatos tájékoztatások: „IRÁNYELV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez” „KÉZIKÖNYV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez”

Az irányított költségvetési intézményeknél tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
Krisztinavárosi Bölcsőde	A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében javaslat a kockázatkezelés, és az ellenőrzési nyomvonal dokumentálásához.
Gazdasági Ellátó Szolgálat	A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében javaslat az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési szabályzat tartalmát illetően.

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 ellenőr összesített értékelést és véleményt adhat az ellenőrzött területről. A véleményt öt kategória – Megfelelő, Korlátozottan megfelelő, Gyenge, Kritikus, Elégtelen - valamelyikébe lehet sorolni.

A vizsgálat tárgyához igazodóan összesített értékelésre 10 esetben került sor, az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján az ellenőrzött tevékenység színvonala 10 értékelésből 10 megfelelő kategóriába lett besorolva.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

A 2021. évi belső ellenőrzések fontosabb javaslatait összefoglalóan, az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<u>Zöld Iroda</u>		
A Zöld Iroda rendszerellenőrzése.		
Összefoglaló megállapítás:		
<p>Az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, hogy a vizsgált területeken az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő. A belső kontrollrendszer szervezeti szintű működtetése során a kontrollkörnyezet és az információ és kommunikáció területét érintően szükséges továbbfejlesztés. A szabályozási környezetben különösen az SZMSZ módosításának és az irodai Ügyrend elkészítésének elmaradása, az információ és kommunikáció területét érintően a céljelleggel nyújtott támogatás adatok közzétételének elmaradása hordoz integritás kockázatot.</p> <p>Hivatali szinten az Önkormányzat honlapjának ügyintézésrel kapcsolatos felülete felülvizsgálatot igényel annak érdekében, hogy a Zöld Iroda feladatellátását érintő valamennyi ügytípus szerepeljen a honlapon, biztosítva a zold.hegyvidek.hu alportállal az adott ügytípusra vonatkozóan az azonosságot, átjárhatóságot és a könnyebb ügyintézés.</p> <p>A Zöld Iroda szabályozott működését a jogszabályok mellett elsődlegesen önkormányzati rendeletek, a Képviselő-testület határozatai, szerződések előírásai, belső utasítások, munkaköri leírások és egyéb belső szabályozók biztosítják. A szervezeti integritás egyik alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, valamint azok megfelelő tartalma. A belső szabályozási eszközök (különösen az SZMSZ, irodai Ügyrend, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal) megelőző kontrollként is szolgálnak, módosításukat haladéktalanul el kell végezni, ezt követően pedig rendszeresen felülvizsgálni és aktualizálni, adott esetben a szükséges módosítások jóváhagyását kezdeményezni.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami a szervezeti egység teljes feladatellátására kiterjed, vagyis a működtetés jobbításának fontos eszköze. A Zöld Iroda működési folyamatai rendszerezésre kerültek. Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatot igényel különösen a belső szabályozók változása és a működési sajátosságokban bekövetkezett változások miatt, továbbá annak érdekében, hogy a folyamatok a Zöld Iroda valamennyi tevékenységére kiterjedjenek, hiányzik például a támogatás (www.kozpenzpalyazat.gov.hu) központi honlapon történő közzététele, illetve a támogatási szerződés előkészítésének és a támogatási szerződés, önkormányzati rendelet által előírt kötelezettségek folyamatos figyelemmel kísérésének folyamata.</p> <p>A vizsgált területeken összességében megfelelő kontrollokkal rendelkeznek. A hatósági feladatok ellátása során az önkormányzati rendeletek és a belső szabályozók által előírtak érvényesültek. A döntések dokumentumaiban a döntést megalapozó jogszabályhelyek</p>	<p>- Az alapidokumentumok aktualizálása (SZMSZ, irodai Ügyrend, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal és kockázatkezelési táblázat).</p> <p>- A Zöld Iroda feladatkörét érintően a vissza nem térítendő, céljelleggel nyújtott pénzügyi támogatások belső szabályozók által előírt dokumentumai meglétének fokozottabb ellenőrzése.</p> <p>- A Zöld Iroda feladatköréhez tartozó - szolgáltatásokat, ügytípusokat és ügyleírásokat, tájékoztatásokat tartalmazó - zold.hegyvidek.hu alportál felülvizsgálata és a www.hegyvidek.hu portállal a megfelelő kapcsolat biztosítása annak érdekében, hogy az Önkormányzat ügyintézési felületén a fakivágással, fapótlással kapcsolatos ügyek ügytípus szerepeljen, biztosítva a zold.hegyvidek.hu alportállal az adott ügytípusra vonatkozóan az azonosságot és az átjárhatóságot.</p> <p>- A Zöld Iroda feladatkörét érintő támogatás nyújtása esetén a www.kozpenzpalyazat.gov.hu honlapon történő közzétételhez az előírt adatok jegyzői referens részére történő megküldése.</p>	

megjelölése összhangban volt az adott eljárásra vonatkozó jogszabályi előírásokkal, illetve a kapcsolódó önkormányzati rendeletek előírásaival. A döntések számszaki adatait érintően - fapótlási kötelezettség, fapótlási díj, zajvédelmi bírság, szakértői díj - észrevétel nem volt. Az alkalmazott iratminták aktualizáltak.

A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések ügyiratai tartalmazzák a Beszerzési szabályzat által előírt dokumentumokat. A szakmai teljesítések igazolását az arra jogosultak végezték, a teljesítés igazolásokat minden esetben külön dokumentumként csatolásra kerültek a számlákhoz, a teljesítés igazolásokon szereplő mennyiségi adatok, elvégzett feladatok a számlán részletezett feladatokkal és mennyiségi mutatókkal egyezőséget mutattak, a teljesítésigazolások alapját képező egyéb dokumentumok bemutatásra kerültek.

A Zöld Iroda feladatkörét érintően 2020. évben egy Támogatott kapott működési célú támogatást a 2020. évi költségvetési rendelet 8/b melléklet 6700-00 címszámon szereplő kiadási előirányzata alapján. A céljelleggel nyújtott pénzügyi támogatás előírt dokumentumai meglétének ellenőrzésére nagyobb hangsúlyt kell fordítani, és figyelemmel kell lenni a belső szabályozók előírásaira is, mivel nem minden dokumentum volt fellelhető a bemutatott iratok között (hiányzott: Kérelem, Nyilatkozatok, Támogatott értesítései, a támogatás adatok jegyzői referensnek történő megküldése a szerződött összegről, valamint a lezárás időpontjáról és összegéről a központi honlapon történő közzétételhez stb.). A támogatási szerződés rendelkezik a jogszabály és belső szabályzat által előírt kellékekkel, rendelkezik az önkormányzati rendelet által meghatározott tartalmi elemekkel. Az elszámolás a támogatási szerződésben előírt határidőn belül megtörtént, záradékolt, hitelesített, a Támogatott nevére szóló számlamásolatokkal és számlaösszesítő felhasználásával. Az elszámolás részeként benyújtásra került a szakmai beszámoló, valamint a kifizetések tényét igazoló pénztárbizonylatok és bankkivonatok hitelesített másolata is. A Támogatott a támogatás teljes összegét az előírt határidőig felhasználta, a célnak megfelelő kiadásokra fordította az elszámolás szerint.

Az Önkormányzat honlapján a Zöld Iroda folyamatosan teljesíti a közérdekű adatokkal kapcsolatos közzétételi kötelezettségét, a feladatkörét érintő tevékenységre, működésre vonatkozó adatok aktualizáltak, a hatósági ügyek intézésének rendjével kapcsolatban egy kisebb pontosításra volt szükség, mely közbeni intézkedés keretében megtörtént. A központi honlapon történő közzétételre - a vizsgált időszakban egy támogatást érintett - nem került sor.

Az Önkormányzat honlapján (www.hegyvidek.hu) a Zöld Iroda feladatkörét érintő és a környezetvédelemmel kapcsolatos szolgáltatások több menüpontból érhetők el, ezen kívül a Zöld Iroda a zold.hegyvidek.hu alportálon is közöl adatokat. Az aloldal kialakítására a Zöld Iroda lakosságspecifikus programjainak jobb átláthatósága, és az Iroda részvételével megvalósuló hazai és nemzetközi programokról való jobb tájékozódás biztosítása érdekében került sor. A fakivágást és a fapótlást érintő hatósági eljárásokkal kapcsolatos ügyintézés – 2020. március 1-től - a Zöld Iroda feladatköréhez tartozik, ez az ügytípus az ellenőrzés megkezdésekor az Önkormányzat honlapján nem szerepelt. Az Önkormányzat honlapjának fő oldalán az Élet a Hegyvidéken menüpont választásakor jutunk el a www.hegyvidek.hu oldalról a (Zöld Hegyvidék) Hegyvidéki Zöld Iroda tájékoztatásait tartalmazó zold.hegyvidek.hu alportálra, ahol többek között megtalálhatók a

<p>fakivágással, fapótlással kapcsolatos ügyintézési folyamatok, információk is. A zold.hegyvidek.hu alportálon az egyes menüpontokban a hivatkozott linkek (önkormányzati rendeletek, jogszabályok, nyomtatványok, Minerva, szakmérnök jegyzék stb.) egy kivétellel a megfelelő helyre navigáltak, elérhetőek voltak. Észrevételként említhető, hogy az Önkormányzat www.hegyvidek.hu portálon a főoldalon a „Keresés” funkciót használva és a „fakivágás” szóra keresve nem jutunk el a zold.hegyvidek.hu alportálra, a két portál között nincs megfelelő kapcsolat, abban a tekintetben, hogy az Önkormányzat ügyintézési felületén a fakivágással, fapótlással kapcsolatos ügyek ügýtípus nem szerepel, ebből adódóan a zold.hegyvidek.hu oldal - függetlenül annak tartalmától - sem navigálhat vissza az önkormányzat ügyintézési felületére. A zold.hegyvidek.hu aloldalon a fakivágással, fapótlással kapcsolatos ügyekhez nehézkesen, több lépcsőben jutunk el.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslat
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<p><u>Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda</u></p> <p>A házasságkötéssel kapcsolatos anyakönyvi feladatok ellátása.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A házasságkötés díjának megállapítása és az anyakönyvvezetők díjazása az előírásoknak megfelelő összegben, szabályszerűen történt, a vizsgált területen az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő volt.</p> <p>Az Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda, ezen belül az Anyakönyvi Csoport szervezeti struktúrája, a feladatok és hatáskörök, felelőségek egyértelműek, a feladatellátás részletes belső rendje az SZMSZ-ben, az irodai Ügyrendben a Feladat és hatásköri jegyzékben meghatározásra került. Az irodavezető az ellenőrzés idején kezdeményezte az SZMSZ módosítását a változások átvezetése érdekében, továbbá az ellenőrzés javaslata alapján az Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda Ügyrendjét, valamint a Feladat és hatásköri jegyzékét aktualizálta.</p> <p>Az Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda működési folyamatainak rendszerezése megtörtént, az ellenőrzési nyomvonalak az Ügyfélszolgálati Csoport és az Anyakönyvi Csoport szervezeti egységekre vonatkozóan elkészültek. Az ellenőrzési nyomvonalban foglalt folyamatokkal összhangban elvégezték a kockázatelemzéseket, meghatározták a kockázatkezelést.</p> <p>Az Iroda az érvényben lévő eljárásrend szerint teljesítette a közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatást, a honlapon az anyakönyvi eljárásokkal kapcsolatos tájékoztatások ügýtípusonként elérhetőek.</p> <p>Az ellenőrzés tárgyához, a házasságkötéssel kapcsolatos anyakönyvi feladatok ellátásához kapcsolódó belső szabályozási környezet megfelelő. Önkormányzati rendelet határozza meg a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés és bejegyzett élettársi kapcsolat létesítése engedélyezésének szabályait, a hivatali helyiségen kívüli, valamint a</p>	<p>A megtett intézkedésekre tekintettel a Bkr. 45. § előírása szerinti intézkedési terv készítése kötelezettség nem keletkezett.</p>	

hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés és bejegyzett élettársi kapcsolat létesítése esetén a többlétszolgáltatás ellentételezéseként az önkormányzat részére, valamint az anyakönyvvezető részére fizetendő díj mértékét, továbbá jegyzői utasítás rendelkezik az Anyakönyvi Csoport házasságkötési és bejegyzett élettársi kapcsolat létesítésével összefüggő egyes feladatairól. Az irodavezető az ellenőrzés javaslatára a jogszabályi változás átvezetése miatt a jegyzői utasítás módosítását kezdeményezte.

A dokumentumalapú ellenőrzés során megállapításra került, hogy az anyakönyvi események folyamata megfelelően dokumentált (ügyintézéshez időpont foglalás, a központi személyiadat -és lakcímnnyilvántartás lekérdezés adatok, kérelmek, a házassági szándék bejelentéséről készült jegyzőkönyv, E-Anyakönyv, Házasságkötési lap, Határozat, többlétszolgáltatási díj megfizetését igazoló dokumentum, Megállapodás, egyéb, az adott eljáráshoz kapcsolódó irat stb.), észrevétel a házasság hivatali munkaidőn kívüli megkötése iránti kérelemmel kapcsolatban merült fel, az erre vonatkozó, aláírt kérelmeket egy-egy eset kivételével az iratanyag nem tartalmazza. A hivatali helyiségben (a Barabás Villában) hivatali munkaidőn kívüli házasságkötések esetében a házassági szándék bejelentéséről készült jegyzőkönyvet tekintették a házasság hivatali munkaidőn kívüli megkötése iránti kérelemnek, mivel a jegyzőkönyv tartalmazza a tervezett házasságkötés időpontját és a házasuló felek aláírását. A házassági szándék bejelentéséről készült jegyzőkönyv nem tekinthető kérelemnek, ezért javaslatot tettünk a házasság hivatali munkaidőn kívüli megkötése iránti igények esetén, az Elektronikus Anyakönyvi Rendszerben előállítható kérelem alkalmazására, amely egyben tartalmazza a szükséges nyilatkozatokra vonatkozó részt is. A kérelmet a dokumentáció részeként, a határozatban foglaltakat megalapozó iratként kell kezelni.

A kérelmekben foglaltak engedélyezéséről szóló döntést tartalmazó határozatok a jogszabályi határidőn belül, a kialakított gyakorlat szerint a házasságkötési szándék bejelentésekor elkészültek és a kiadmányozási rendben foglaltaknak megfelelően kerültek kiadmányozásra.

Az anyakönyvi események lebonyolítása során biztosított többlétszolgáltatás díja minden esetben a rendeletben foglaltaknak megfelelően került megállapításra és megfizetésre.

Az anyakönyvi események lebonyolításában közreműködő anyakönyvvezetők részére alkalmanként járó díjazás a rendeletben meghatározott összegben és a jegyzői utasításban foglaltak szerint került elszámolásra. Az anyakönyvvezetők részére a havi összesítésekben elszámolt események száma két esetben adminisztrációs hibából eredően eggyel több mint a tényleges házasságkötések száma. Közbenső intézkedés alapján a közreműködő négy anyakönyvvezető részére tévesen kifizetett többlet díj (bruttó 6.000,- Ft/fő) visszafizetése kompenzációval a 2021. novemberi és decemberi házasságkötések elszámolásánál történt. Az anyakönyvvezetők díjazásának elszámolása területén előfordult, adminisztrációs hibából eredő eltérések megszüntetése érdekében e folyamatba további kontroll beépítését javasolta az ellenőrzés, továbbá az ellenőrzési nyomvonal kiegészítését, a kockázatelemzésben a vonatkozó kockázatosági érték felülvizsgálatát, mely javaslatok végrehajtása megtörtént.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése		
<p><u>Önkormányzat irányítása alá tartozó 20 intézmény</u></p> <p>Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői számára a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettség teljesítésére vonatkozó jogszabályi előírások a vizsgált időszakban nem érvényesültek teljes mértékben.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy, továbbá a költségvetési szerv gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörben az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni.</p> <p>Az ÁBPE I. továbbképzésen való részvétel a kinevezést vagy megbízást követő évben esedékes, ennek teljesítését követően pedig legalább két évente egy alkalommal ÁBPE II. szakmai továbbképzésen kell részt venni. A jogszabály lehetőséget biztosít arra, hogy a költségvetési szerv vezetője a továbbképzési kötelezettség teljesítésére írásban más, vezető állású személyt jelöljön ki. Az intézmények vezetői a továbbképzési kötelezettség teljesítésére a vizsgált időszakban más személyt nem jelöltek ki.</p> <p>2020. évben 9 fő volt képzésre kötelezett, ebből 2 fő teljesítette képzési kötelezettségét, egy esetben az intézményvezetői jogviszony megszűnése miatt nem állt rendelkezésre adat. A 2020. évi képzési kötelezettség pótlására 4 fő jelentkezett 2021. évben. A COVID-19 járvány okozta rendkívüli helyzet, az ebből adódó többletfeladatok, és egészségügyi problémák, az elmaradt jelentkezések miatt nem érvényesültek maradéktalanul a továbbképzési kötelezettségre vonatkozó előírások 2020. évben. 2021. évben 18 fő volt képzésre kötelezett, 16 fő esetében megtörtént a jelentkezés. A kötelező továbbképzés éves időszaka január 15-től december 15-ig tart, az első félévre meghirdetett továbbképzésre február 28-ig, a második félévre meghirdetett továbbképzésre augusztus 15-ig lehetett még jelentkezni. A vezetők tájékoztatása szerint a továbbképzést sikeresen teljesítették.</p>	<p>A Bkr. 45. § szerinti intézkedési tervet nem kellett készíteni.</p> <p>Az ellenőrzés tájékoztatást kért a továbbképzésben való részvétel teljesítéséről.</p>	

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>FÁBER Kft.</u></p> <p>A FÁBER Kft. szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A FÁBER Kft. az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát a jegyzői javaslatban meghatározott határidőig elkészítette és a Társaság honlapján a hatályos szabályzatokat közzétette.</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ában szereplő jogszabályi feltételek alapján a Társaság a vizsgált időszakot érintően</p>	<p>A megtett intézkedésre tekintettel a Bkr. 13. § előírása szerinti intézkedési terv készítési kötelezettsége a Társaságnak nem keletkezett.</p>	

nem kötelezett belső kontrollrendszer - külön jogszabályban előírtak szerinti - működtetésére. Az átláthatóság növelése érdekében képviselői igény fogalmazódott meg arra, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál kerüljön sor antikorrupciós, panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elfogadására, ennek végrehajtása érdekében jegyzői javaslatra került sor az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok ügyvezetői felé a szabályzatok elkészítésére és honlapjaikon történő közzététel teljesítésére 2020. december 31. napjáig tartó határidővel.

A Társaság Antikorrupciós szabályzata a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium által „Tisztességes üzleti tevékenység – korrupció nélkül” címen kiadott, jogilag nem kötelező érvényű Útmutató üzleti etikával foglalkozó részében felhasználható ajánlással összhangban áll. A Társaság az Antikorrupciós szabályzatában egyértelműen kinyilvánítja a zéró toleranciát a korrupció bármely formájával szemben, alapelveként rögzíti, hogy a Társaság határozottan ellenzi a korrupció minden formáját, egyúttal zéró tolerancia elvét vállalja a korrupcióval szemben, azonfelül elkötelezetten törekszik a legmagasabb szintű etikai normák követésére. Meghatározza korrupciós szempontból a feltárt kockázatokat, a kockázatok értékelését, és a kockázatok csökkentése, elhárítása érdekében szükséges teendőket és magatartási formákat, megfogalmazza a korrupció megakadályozása érdekében követendő eljárásokat. A panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendje külön szabályzatban került meghatározásra. A Társaság Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzata rögzíti, hogy a panaszost, vagy a közérdekű bejelentőt nem érheti hátrány a panasz vagy a közérdekű bejelentés megtétele miatt.

A Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat a belső ellenőrzés előzetes javaslatára figyelemmel az ellenőrzés megkezdéséig kiegészítésre került a Panasztörvény 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a titoktartási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéssel.

A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó részletszabályok a Panasztörvény előírásainak megfelelően kerültek kialakításra és összhangban állnak az Útmutató visszaélés-bejelentési rendszerrel kapcsolatos ajánlásaival. A tájékoztatás szerint a szabályzatok a munkavállalókkal megismertetésre kerültek.

A Társaság az Antikorrupciós szabályzatát, valamint a Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát, illetve annak módosítását a honlapján közzétette.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.</u></p> <p>A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát a jegyzői javaslatban meghatározott</p>		<p>A megtett intézkedésre tekintettel a Bkr. 13. § előírása szerinti intézkedési terv készítési kötelezettsége a Társaságnak nem keletkezett.</p>

határidőig elkészítette és a Társaság honlapján a hatályos szabályzatokat közzétette.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ában szereplő jogszabályi feltételek alapján a Társaság a vizsgált időszakot érintően nem kötelezett belső kontrollrendszer - külön jogszabályban előírtak szerinti - működtetésére. Az átláthatóság növelése érdekében képviselői igény fogalmazódott meg arra, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál kerüljön sor antikorrupciós, panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elfogadására, ennek végrehajtása érdekében jegyzői javaslatra került sor az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok ügyvezetői felé a szabályzatok elkészítésére és honlapjaikon történő közzététel teljesítésére 2020. december 31. napjáig tartó határidővel.

A Társaság Antikorrupciós szabályzata a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium által „Tisztességes üzleti tevékenység – korrupció nélkül” címen kiadott, jogilag nem kötelező érvényű Útmutató üzleti etikával foglalkozó részében felhasználható ajánlással összhangban áll. A Társaság az Antikorrupciós szabályzatában egyértelműen kinyilvánítja a zéró toleranciát a korrupció bármely formájával szemben, alapelveként rögzíti, hogy a Társaság határozottan ellenzi a korrupció minden formáját, egyúttal zéró tolerancia elvét vállalja a korrupcióval szemben, azonfelül elkötelezetten törekszik a legmagasabb szintű etikai normák követésére. Meghatározza korrupciós szempontból a feltárt kockázatokat, a kockázatok értékelését, és a kockázatok csökkentése, elhárítása érdekében szükséges teendőket és magatartási formákat, megfogalmazza a korrupció megakadályozása érdekében követendő eljárásokat.

A panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendje külön szabályzatban került meghatározásra. A Társaság Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzata rögzíti, hogy a panaszost, vagy a közérdekű bejelentőt nem érheti hátrány a panasz vagy a közérdekű bejelentés megtétele miatt.

A Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat a belső ellenőrzés előzetes javaslatára figyelemmel az ellenőrzés megkezdéséig kiegészítésre került a Panasztörvény 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a titoktartási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéssel.

A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó részletszabályok a Panasztörvény előírásainak megfelelően kerültek kialakításra és összhangban állnak az Útmutató visszaélés-bejelentési rendszerrel kapcsolatos ajánlásaival. A tájékoztatás szerint a szabályzatok a munkavállalókkal megismertetésre kerültek.

A Társaság az Antikorrupciós szabályzatát, valamint a Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát, illetve annak módosítását a honlapján közzétette.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		

Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. szabályszerűségi ellenőrzése.

Összefoglaló megállapítás:

A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát a jegyzői javaslatban meghatározott határidőig elkészítette és a Társaság honlapján a hatályos szabályzatokat közzétette.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ában szereplő jogszabályi feltételek alapján a Társaság a vizsgált időszakot érintően nem kötelezett belső kontrollrendszer - külön jogszabályban előírtak szerinti - működtetésére. Az átláthatóság növelése érdekében képviselői igény fogalmazódott meg arra, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál kerüljön sor antikorrupciós, panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elfogadására, ennek végrehajtása érdekében jegyzői javaslatra került sor az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok ügyvezetői felé a szabályzatok elkészítésére és honlapjaikon történő közzététel teljesítésére 2020. december 31. napjáig tartó határidővel.

A Társaság Antikorrupciós szabályzata a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium által „Tisztességes üzleti tevékenység – korrupció nélkül” címen kiadott, jogilag nem kötelező érvényű Útmutató üzleti etikával foglalkozó részében felhasználható ajánlással összhangban áll. A Társaság az Antikorrupciós szabályzatában egyértelműen kinyilvánítja a zéró toleranciát a korrupció bármely formájával szemben, alapelveként rögzíti, hogy a Társaság határozottan ellenzi a korrupció minden formáját, egyúttal zéró tolerancia elvét vállalja a korrupcióval szemben, azonfelül elkötelezetten törekszik a legmagasabb szintű etikai normák követésére. Meghatározza korrupciós szempontból a feltárt kockázatokat, a kockázatok értékelését, és a kockázatok csökkentése, elhárítása érdekében szükséges teendőket és magatartási formákat, megfogalmazza a korrupció megakadályozása érdekében követendő eljárásokat.

A panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendje külön szabályzatban került meghatározásra. A Társaság Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzata rögzíti, hogy a panaszost, vagy a közérdekű bejelentőt nem érheti hátrány a panasz vagy a közérdekű bejelentés megtétele miatt.

A Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat a belső ellenőrzés előzetes javaslatára figyelemmel az ellenőrzés megkezdéséig kiegészítésre került a Panasztörvény 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a titoktartási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéssel.

A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó részletszabályok a Panasztörvény előírásainak megfelelően kerültek kialakításra és összhangban állnak az Útmutató visszaélés-bejelentési rendszerrel kapcsolatos ajánlásaival. A tájékoztatás szerint a szabályzatok a munkavállalókkal megismertetésre kerültek.

A Társaság az Antikorrupciós szabályzatát, valamint a Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát, illetve annak módosítását a honlapján közzétette.

A megtett intézkedésre tekintettel a Bkr. 13. § előírása szerinti intézkedési terv készítési kötelezettsége a Társaságnak nem keletkezett.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.</u></p> <p>A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. az antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát a jegyzői javaslatban meghatározott határidőig elkészítette és a Társaság honlapján a hatályos szabályzatokat közzétette.</p> <p>A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ában szereplő jogszabályi feltételek alapján a Társaság a vizsgált időszakot érintően nem kötelezett belső kontrollrendszer - külön jogszabályban előírtak szerinti - működtetésére. Az átláthatóság növelése érdekében képviselői igény fogalmazódott meg arra, hogy az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságoknál kerüljön sor antikorrupciós, panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat elfogadására, ennek végrehajtása érdekében jegyzői javaslatra került sor az Önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló gazdasági társaságok ügyvezetői felé a szabályzatok elkészítésére és honlapjaikon történő közzététel teljesítésére 2020. december 31. napjáig tartó határidővel.</p> <p>A Társaság Antikorrupciós szabályzata a Belügyminisztérium és a Pénzügyminisztérium által „Tisztességes üzleti tevékenység – korrupció nélkül” címen kiadott, jogilag nem kötelező érvényű Útmutató üzleti etikával foglalkozó részében felhasználható ajánlással összhangban áll. A Társaság az Antikorrupciós szabályzatában egyértelműen kinyilvánítja a zéró toleranciát a korrupció bármely formájával szemben, alapelveként rögzíti, hogy a Társaság határozottan ellenzi a korrupció minden formáját, egyúttal zéró tolerancia elvét vállalja a korrupcióval szemben, azonfelül elkötelezetten törekszik a legmagasabb szintű etikai normák követésére. Meghatározza korrupciós szempontból a feltárt kockázatokat, a kockázatok értékelését, és a kockázatok csökkentése, elhárítása érdekében szükséges teendőket és magatartási formákat, megfogalmazza a korrupció megakadályozása érdekében követendő eljárásokat.</p> <p>A panaszok, közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendje külön szabályzatban került meghatározásra. A Társaság Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzata rögzíti, hogy a panaszost, vagy a közérdekű bejelentőt nem érheti hátrány a panasz vagy a közérdekű bejelentés megtétele miatt.</p> <p>A Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat a belső ellenőrzés előzetes javaslatára figyelemmel az ellenőrzés megkezdéséig kiegészítésre került a Panasztörvény 15. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a titoktartási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéssel.</p> <p>A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó részletszabályok a Panasztörvény előírásainak megfelelően kerültek kialakításra és összhangban állnak az Útmutató visszaélés-bejelentési</p>	<p>A megtett intézkedésre tekintettel a Bkr. 13. § előírása szerinti intézkedési terv készítési kötelezettsége a Társaságnak nem keletkezett.</p>	

<p>rendszerrel kapcsolatos ajánlásaival. A tájékoztatás szerint a szabályzatok a munkavállalókkal megismertetésre kerültek.</p> <p>A Társaság az Antikorrupciós szabályzatát, valamint a Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzatát, illetve annak módosítását a honlapján közzétette.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat</u></p> <p>Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje kialakításra került, a főbb szabályokat az Önkormányzattal kötött Együttműködési Megállapodásban határozták meg, azonban a Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási tevékenységével összefüggésben a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás rendjét, a jogköröket, a hatáskörökhöz rendelt felelősségi köröket meghatározó, előírásoknak megfelelő írásbeli szabályozással a vizsgált időszakban nem rendelkezett, a szabályzat kiadására az ellenőrzés idején került sor. A szabályozási hiányosság ellenére a kötelezettségvállalás során érvényesültek a jogszabályi és a helyi rendelkezések előírásai. A gazdálkodási keretek felhasználása és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása egy eset kivételével az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen történt.</p> <p>Budapest Főváros XII. kerületben a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választását követően alakult meg a Budapest XII. kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a jogszabályi előírásnak megfelelően megalkotta Szervezeti és Működési Szabályzatát.</p> <p>Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodás az előírásnak megfelelően tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapvető tárgyi, technikai, személyi feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatokat.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit az előírásnak megfelelően az arra jogosultak írásban felhatalmazták és kijelölték. A jogkörök gyakorlói a kijelöléseket aláírásukkal igazolták, aláírás mintájukról az az előírt naprakész nyilvántartást vezették.</p> <p>A 2020.10.17 - 2020.11.30. időszakra, valamint a 2021. január hónapra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére elszámolt tiszteletdíj esetében is a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke végezte az utalványozást. Az összeférhetlenségi szabályok alapján az utalványozási feladatot ez esetekben az elnök a maga javára nem végezhetné volna el, a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese részére adott felhatalmazás szerint az elnökhelyettesnek kellett volna az utalványozást végezni.</p>	<p>A megtett intézkedésre tekintettel a Bkr. 45. § szerinti intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p>	

<p>A tiszteletdíj megállapításáról szóló rendelkezéseket Bp. XII. ker. Bolgár Nemzetiségi Önk. Elnökének 1/2021. (I. 28.) határozata hatályon kívül helyezte.</p> <p>A vizsgált időszakban a kötelezettségvállalások és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) gyakorlása a tiszteletdíj utalványozása kivételével szabályszerűen történt.</p> <p>A vizsgált időszakban a tiszteletdíjra vonatkozóan hozott döntés és az ellenőrzés ideje alatt a szabályozási hiányosság megszüntetése érdekében tett intézkedések alapján, további intézkedést igénylő javaslatra nem került sor.</p>	
---	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat</u></p> <p>Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendje kialakításra került, a főbb szabályokat az Önkormányzattal kötött Együttműködési Megállapodásban és a Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzatában határozták meg. A kötelezettségvállalás során érvényesültek a jogszabályi és a helyi rendelkezések előírásai. A gazdálkodási keretek felhasználása és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen történt.</p> <p>Budapest Főváros XII. kerületben a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választását követően alakult meg a Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a jogszabályi előírásnak megfelelően megalkotta Szervezeti és Működési Szabályzatát.</p> <p>Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapvető tárgyi, technikai, személyi feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatokat. A kötelezettségvállalással kapcsolatos hatáskörök, gazdálkodási jogkörök, továbbá az összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok belső szabályzatban kerültek meghatározásra.</p> <p>A jogszabály lehetőséget ad arra, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el, ennek rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Együttműködési Megállapodás alapján kötelezettségvállalás bruttó százezer forint felett csak írásban, pénzügyi ellenjegyzés után történhet, a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzat ettől eltérően kétszázezer forint összegről rendelkezik. A szabályozások közötti összhang biztosítása érdekében az ellenőrzés javasolta, hogy a szabályzatban</p>	<p>A Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetője részére, hogy készítse elő és kezdeményezze a Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzatának módosítását az ellenőrzés javaslataira figyelemmel.</p>	

<p>az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalás összeghatárát az Együttműködési Megállapodásban foglaltakhoz igazodóan szükséges meghatározni. A szabályzatban néhány esetben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke helyett a polgármester került feltüntetésre, valamint egy pontban a beszerzésért felelős szakiroda, mint felelős szervezeti egység jelenik meg, ami a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem értelmezhető, ezekben az esetekben a szabályzat módosítása szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit az előírásnak megfelelően az arra jogosultak írásban felhatalmazták és kijelölték. A jogkörök gyakorlóit a kijelöléseket aláírásukkal igazolták, aláírás mintájukról az előírt naprakész nyilvántartást vezették.</p> <p>A vizsgált időszakban a kötelezettségvállalások és a kapcsolódó gazdálkodási jogkörök (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás) gyakorlása szabályszerűen történt.</p>	
---	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat</u></p> <p>Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>Az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendje kialakításra került, a főbb szabályokat az Önkormányzattal kötött Együttműködési Megállapodásban és a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzatában határozták meg. A kötelezettségvállalás és a gazdálkodási keretek felhasználása során érvényesültek a jogszabályi és a helyi rendelkezések előírásai. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása két eset kivételével az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen történt. Egyik esetben a Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a határozat szerinti tiszteletdíj saját maga részére történő kifizetését az összeférhetlenségi előírások miatt nem utalványozhatta volna, a másik esetben a számlán elvégzett teljesítésigazoláson és az utalványrendeleten az aláírások dátuma nem került feltüntetésre.</p> <p>Budapest Főváros XII. kerületben a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választását követően alakult meg a Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a jogszabályi előírásnak megfelelően megalkotta Szervezeti és Működési Szabályzatát.</p> <p>Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési Megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapvető tárgyi, technikai, személyi feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatokat. A kötelezettségvállalással kapcsolatos hatáskörök, gazdálkodási jogkörök, továbbá az összeférhetlenségre vonatkozó</p>	<p>A Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetője részére, hogy készítse elő és kezdeményezze az Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzatának módosítását az ellenőrzés javaslataira figyelemmel.</p>	

<p>szabályok belső szabályzatban kerültek meghatározásra.</p> <p>A jogszabály lehetőséget ad arra, hogy nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely értéke a kétszázezer forintot nem éri el, ennek rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Együttműködési Megállapodás alapján kötelezettségvállalás bruttó százezer forint felett csak írásban, pénzügyi ellenjegyzés után történhet. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási szabályzata ettől eltérően kétszázezer forint összegről rendelkezik. A szabályozások közötti összhang biztosítása érdekében, a szabályzatban az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalás összeghatárát az Együttműködési Megállapodásban foglaltakhoz igazodóan szükséges meghatározni. A kötelezettségvállalás, utalványozás pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás rendjét meghatározó szabályzatban néhány esetben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke helyett a polgármester került feltüntetésre, valamint egy pontban a beszerzésért felelős szakiroda, mint felelős szervezeti egység jelenik meg, ami a Nemzetiségi Önkormányzat esetében nem értelmezhető, ezekben az esetekben a szabályzat módosítása szükséges. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóit az előírásnak megfelelően az arra jogosultak írásban felhatalmazták és kijelölték. A jogkörök gyakorlóit a kijelöléseket aláírásukkal igazolták, aláírás mintájukról az előírt naprakész nyilvántartást vezették.</p>	
---	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Egyéb ellenőrzések		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat</u></p> <p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal.</u></p> <p>Az Önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások felhasználására a megtekintett esetekben rendeltetésszerűen került sor. Az elszámolások néhány határidő csúszástól eltekintve a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően és a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósultak meg. A 2020. évi támogatások közül a pandémia okán két Támogatott részéről az elszámolás az ellenőrzés kezdetéig nem érkezett meg. Az ellenőrzés ideje alatt az egyik esetben sor került az elszámolás benyújtására. A másik esetben a Támogatott jelezte, hogy nem tudta felhasználni a támogatás összegét, és a fel nem használt támogatás összegét visszafizeti. Az ellenőrzés során jelzett, különböző szakterületeket - és jellemzően a közzétételt - érintő hiányosságok, észrevételek általában pótolhatók voltak és közbenső intézkedésekkel rendezésre kerültek, vagy a korrigálás érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.</p> <p>A belső ellenőrzés keretében 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, céljellegű pénzügyi támogatások vizsgálatára került sor a 2019-2021. évi önkormányzati költségvetési rendeletek 8/b melléklete 6700-00 címszámon szereplő előirányzatai szerint.</p>	<p>- Az elszámolási határidő fokozottabb figyelemmel kísérése.</p> <p>Az ellenőrzött időszakban rendszeresített támogatási szerződés minta alkalmazása mellett a Támogatott részére minden esetben írásos felszólítást, hiánypótlást szükséges küldeni a kötelezettség teljesítésére, ha a felhasználásra előírt végső határidőt követő 60 napon belül sem történik meg az elszámolás, és nem érkezik határidő módosításra vonatkozó kérelem, illetve Támogató részéről nincs erre vonatkozó írásbeli döntés.</p> <p>- A jelzett észrevételek alapján az elmaradt közzétételek központi honlapon (www.kozpenzpalyazat.gov.hu) történő rögzítéséről, pótlásáról gondoskodni kell és a jövőben a közzétett adatok központi honlapra történő megküldésének sikerességéről az adatszolgáltató</p>	

Az ellenőrzés során összesen 36 támogatás került kiválasztásra. Az államháztartáson kívüli források (támogatások) átadásának rendjét a jogszabályok mellett elsődlegesen önkormányzati rendeletek, a Képviselő-testület határozatai, pályázati felhívások, az egyedi támogatási szerződések és különböző belső utasítások szabályozzák. Az államháztartáson kívüli források (támogatások) átadásának, átvételének rendjéről szóló 5/2014. (III. 4.) önkormányzati rendelet meghatározza a támogatási igényekkel kapcsolatos döntésre jogosultak körét, a támogatás nyújtásának rendjét, eljárási szabályait, a kifizetésére vonatkozó szabályokat, a támogatási szerződés kötelező tartalmi elemeit, a támogatások felhasználására és elszámolására vonatkozó alapvető előírásokat, valamint az ellenőrzés, nyilvántartás és közzététel rendjét, a visszafizetési kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket. Az elszámolás részletszabályait, a támogatás célját, összegét, a finanszírozás módját, a támogatás felhasználásnak határidejét, az elszámolás határidejét, az elszámolás és az elszámolás ellenőrzésének módját, valamint a megállapodásban vállalt kötelezettségek nem teljesítésének következményeit a támogatási szerződésben kell részletesen meghatározni.

A megtekintett támogatási szerződések tartalmazzák a Rendelet által előírt elemeket, és összességében a Rendelet előírásaival összhangban készültek. Valamennyi támogatási szerződés rendelkezik a jogszabály és belső szabályzat által előírt kellékekkel.

A Rendelet külön részletezi a támogatások felhasználására és a támogatások elszámolására vonatkozó előírásokat és határidőket.

A gyakorlatban nagyon nehezen értelmezhető a különbség és állapítható meg a kapcsolódó határidő a támogatás eltérő célra történő felhasználása és a fel nem használt támogatási összeg más célú hasznosítása között. Nehezen állapítható meg utólagos elszámolás mellett az ellenőrzés és a szükséges intézkedés megtétele szempontjából az eredeti elszámolási határidő is, mely az utolsó cél megvalósulását követő 60 napos határidő. Több esetben nem az utolsó cél megvalósulását követő 60 napos határidővel történt meg az elszámolás, hanem a felhasználásra előírt végső határidőt követő 60 napon belül.

A Rendelet előírásának megfelelően a Támogatottakról és a támogatások összegéről, az alapítványi források átadásáról a Képviselő-testület döntött a tárgyévi költségvetési rendelet elfogadása és módosítása során. A civil szervezetek közösségfejlesztő programjainak támogatása esetén a benyújtott pályázatokról az Oktatási és Kulturális Bizottság javaslata alapján a Képviselő-testület egyedileg döntött.

A megtekintett esetekben az önkormányzati támogatás odaítélése támogatási igény, kérelem alapján, illetve pályázati úton történt a Rendeletben előírtak szerint, azzal az észrevétellel, hogy két támogatásnál a kérelemben a támogatási cél megjelölése mellett az igényelt összeg nem került feltüntetésre, a tájékoztatás szerint vallási és lelkiismereti okokra hivatkozva nem tettek eleget ennek a kérésnek. A Támogatottak benyújtották a támogatási szerződés megkötéséhez szükséges és kért dokumentumokat, nyilatkozatokat. Összeférhetetlenség a nyilatkozatok szerint nem volt, érintettségről egy támogatott nyilatkozott helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagjaként. A Támogatott az érintettség fennállásáról annak közzétételét a törvényben meghatározottak szerint kezdeményezte, az érintettség az előírásnak megfelelően közzétételre került.

szakiroda részére visszajelzést kell küldeni.

A támogatások célja összhangban volt a kormányzati funkció szerinti besorolással és az önkormányzati feladatokkal. A támogatás átutalására az aláírt támogatási szerződés ellenére egy esetben nem került sor elszámolási és visszafizetési késedelem miatt.

A támogatások elszámolása néhány kivétellel a támogatási szerződésben foglalt előírásoknak megfelelően és határidőben megtörtént. A Támogatottak előírászerűen elszámoltak, az elszámolás során benyújtott, saját névre szóló, záradékolt és hitelesített számlamások és egyéb bizonylatok az előírt felhasználási időszakhoz, és támogatási célhoz kapcsolódtak. A támogatásokat többségében teljes összegben felhasználták, néhány esetben keletkezett visszafizetési kötelezettség, a Támogatottak jellemzően írásos felszólítás nélkül az elszámolás során és abban dokumentálva a támogatás fel nem használt részét visszafizették.

Az utólagos elszámolások szerint a vizsgált támogatások közül 9 esetben került sor az elszámolásra az előírt határidőn túl, ebből két Támogatott kérelmezte a határidő hosszabbítását, javaslatként fogalmazódott meg az elszámolási határidő fokozottabb figyelemmel kísérése. Minden esetben az elszámolás ellenőrzése dokumentáltan történt az előírások szerint, az elszámolás elfogadásáról a támogatottak írásos értesítése megtörtént, a támogatásokról a szakiroda nyilvántartást vezet.

A közzétételi kötelezettség teljesítése nem minden esetben volt teljeskörű. Az Önkormányzat honlapjának aktualizálása során, illetve a jelzett észrevételek alapján tett közbenső intézkedések keretében megtörtént a 2020. évi támogatás adatok aktualizálása és pontosítása, egy támogatás esetében a közzététel pótlása, illetve a jelzett észrevételek kezelése. Az Önkormányzat honlapján az aktuális és az archív adatok között a nevezett támogatások adatai szerepelnek. Az Önkormányzat honlapján a Civil szervezetek közösségfejlesztő programjainak támogatásával kapcsolatos pályázati adatok közzétételre kerültek, a pályázati felhívás az Önkormányzat honlapján és a Hegyvidék Újságban megjelent.

A nevezett támogatások központi honlapon (www.kozpenzpalyazat.gov.hu) való közzététele nem minden esetben történt meg, néhány támogatásnál előfordult, hogy a szakmai iroda által a jegyzői referens részére megküldött közpénz adatlapok központi honlapon történő rögzítése (megküldése) elmaradt. Figyelemmel arra, hogy a folyamatban több közreműködő is részt vesz, kontrollként javasolt a központi honlapra történő megküldés sikerességéről visszaigazolást küldeni az adatszolgáltató szakiroda felé.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<u>Mackós Óvoda</u> A Mackós Óvoda szabályszerűségi ellenőrzése.		
Összefoglaló megállapítás: A Mackós Óvodában az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő. A Mackós Óvodában a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelően került kialakításra. Az Intézmény		- A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét írásban szabályozni szükséges. - A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata az intézményvezető

<p>rendelkezik a tevékenységére, működésére vonatkozó jogszabályokban előírt – működési, gazdálkodási, számviteli, védelmi, biztonsági stb. - belső szabályzatokkal, amelyek megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták. A köznevelési tevékenységre vonatkozó hosszabb távú programok az előírásoknak megfelelően elkészültek (Pedagógiai program, Továbbképzési program), amelyeknek megvalósítását az évente elkészülő konkrét tevékenységeket meghatározó munkaterv és képzési terv biztosítja. A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét írásban szabályozni szükséges, valamint a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát hasonlóan más, a GESZ által elkészített szabályzatokhoz az óvoda vezetőjének kell jóváhagynia, a megismerési nyilatkozat aláírása nem elegendő. A nevelési-oktatási intézmények dokumentumainak nyilvánosságára, adatainak közzétételére, a megtekintésre vonatkozó jogszabályi követelmények érvényesülnek. Hiányosságként állapította meg az ellenőrzés, hogy a Panaszkezelési szabályzat honlapon való közzététele elmaradt, valamint egy-egy esetben a közzétett dokumentumok aktualizálása nem történt meg. Az Intézményben elkészített ellenőrzési nyomvonal kiegészítése szükséges, mivel az nem tartalmazza teljeskörűen az intézmény működési folyamatait. Kialakították és működtetik az integrált kockázatkezelési rendszert, az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, a vizsgált időszakban a kockázatok azonosítását és értékelését több alkalommal elvégezték, a kockázatokat és a kontrollokat a nyilvántartásban rögzítették, az integrált kockázatkezelési intézkedési tervet elkészítették. Az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése érdekében az ellenőrzés javasolta, hogy az integrált kockázatkezelést a kialakított folyamatlista alapul vételével szükséges elvégezni. Az Intézménynél kialakított nyomon követési rendszerben a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről nyilvántartást vezetnek. Az intézményvezető a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét a vizsgált időszakban teljesítette. Az intézmény vezetője 2021. 04. 14. napján vezetői nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, amely nyilatkozat helyett, annak tartalmi felülvizsgálatát követően újabb, részletesebb nyilatkozatot tett. A vezetői nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal való elkészítése érdekében javasolt a dokumentum elkészítésére kiemelt figyelmet kell fordítani, a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és megfelelően kezelni.</p>	<p>kiadmányozásával/jóváhagyásával kerüljön kiadásra.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az Adatkezelési szabályzatban az adatvédelmi tisztviselő nevének és elérhetőségének aktualizálása szükséges. - Az intézményi honlapon közzétett dokumentumok felülvizsgálatát, illetve aktualizálását el kell végezni, továbbá fel kell tölteni a Panaszkezelési szabályzatot. - A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében az Intézménynél valamennyi folyamatot azonosítani, folyamatszempéletben rendszerezni kell, a folyamatleírásokat teljeskörűen el kell készíteni, ezt követően az azonosított folyamatok alapulvételével az ellenőrzési nyomvonalat ki kell elkészíteni, amely egyben a folyamat alapú kockázatkezelés alapjául is szolgál. - A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kapcsolódó tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni a nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal történő elkészítése érdekében.
--	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<p><u>Városmajori Óvodák</u> A Városmajori Óvodák szabályszerűségi ellenőrzése. Összefoglaló megállapítás: A Városmajori Óvodákban az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő. A Városmajori Óvodákban a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi előírásoknak és a működési</p>		<ul style="list-style-type: none"> - A beiskolázási tervet a jogszabály előírásának megfelelően egy nevelési évre vonatkozóan kell elkészíteni. - A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét írásban szabályozni

sajátosságoknak megfelelően került kialakításra.

Az Intézmény rendelkezik a tevékenységére, működésére vonatkozó jogszabályokban előírt – működési, gazdálkodási, számviteli, védelmi, biztonsági stb. - belső szabályzatokkal. A köznevelési tevékenységre vonatkozó hosszabb távú programok az előírásoknak megfelelően elkészültek, amelyeknek megvalósítását az évente kidolgozott konkrét tevékenységeket meghatározó munkaterv és képzési terv biztosítja. Meghatározták a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályokat, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat. Elkészítették a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzatát, azonban a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét írásban nem rögzítették. A szabályzatok többségének megismerését az érintettek aláírásukkal igazolták, egy-két szabályzat esetében a kapcsolódó megismerési nyilatkozat aláírása nem történt meg.

A Városmajori Óvodák alapdokumentumaiban, belső szabályzataiban, és egyéb dokumentumaiban a szervezeti célok, a felelősségi körök és hatáskörök rögzítésre kerültek. Az intézményi alkalmazottak munkaköri leírással rendelkeznek, amelyekben a feladatok és jogkörök egyértelműen meghatározottak.

A nevelési-oktatási intézmények dokumentumainak nyilvánosságára, adatainak közzétételére, a megtekintésre vonatkozó jogszabályi követelmények érvényesülnek. A dokumentumok megtekinthetők az Intézményben, elérhetőek az intézményi honlapon, valamint a központi információs rendszerben. A Panaszkezelési szabályzat honlapon való közzétételéről, valamint a KIR rendszerben közzétett egyes dokumentumok aktualizálásáról gondoskodni kell.

Az Intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal, amelynek aktualizálása, kiegészítése szükséges, annak érdekében, hogy teljessé tartalmazza az intézmény működési folyamatait.

Az Intézménynél a vizsgált időszakban a kockázatok azonosítását és értékelését elvégezték, a kockázatokat és a kontrollokat a nyilvántartásban rögzítették, kockázatkezelési intézkedési tervet készítettek. A Városmajori Óvodákban működtetett kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése szükséges a jogszabályi előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakításával, melyben az integrált kockázatkezelést a kialakított folyamatlista alapul vételével szükséges elvégezni. Az Intézménynél kialakított nyomon követési rendszerben a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről nyilvántartást vezetnek. A nyilvántartás további kiegészítése, teljessé tétele a megtett intézkedések nyomon követése érdekében indokolt.

Az intézményvezető a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét a vizsgált időszakban teljesítette. Az intézmény vezetője 2021. 04. 14. napján vezetői nyilatkozatban értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, amely nyilatkozat helyett, annak tartalmi felülvizsgálatát követően újabb, részletesebb nyilatkozatot tett. A vezetői nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal való elkészítése érdekében javasolt a dokumentum elkészítésére kiemelt figyelmet kell fordítani, a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és megfelelően kezelni.

szükséges, az intézményi honlapon a Panaszkezelési szabályzatot elérhetővé kell tenni.

- Az Adatkezelési szabályzat aktualizálása (honlap cím, adatvédelmi tisztviselő neve és elérhetősége) és a szülői szervezet véleményezési jogának biztosítása.

- Az elsősegélynyújtók megbízásain a megbízás tudomásul vételét igazoló aláírás pótlása.

- A játszótéri eszközök saját alkalmazott által végzett ellenőrzését rögzítő naplók ellenőrzési nyomvonalban meghatározott gyakoriságú ellenőrzése.

- A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében az intézményi folyamatok azonosítása, rendszerezése, és az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése.

- Az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, a Bkr. előírásainak megfelelő, az intézményi folyamatokra épülő integrált kockázatkezelési eljárásrend kialakítása.

- A külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedésekről vezetett nyilvántartás kiegészítése.

- A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kapcsolódó tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni a nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal történő elkészítése érdekében.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<p><u>Orbánhegyi Óvodák</u></p> <p>Az Orbánhegyi Óvodák szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az Orbánhegyi Óvodákban az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelően kialakításra került. Az Intézmény rendelkezik a tevékenységére, működésére vonatkozó jogszabályokban előírt – működési, gazdálkodási, számviteli, védelmi, biztonsági stb. - belső szabályzatokkal. Szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározták. Az ellenőrzés javasolta az SZMSZ felülvizsgálatát, a jogszabályi hivatkozások aktualizálását, a munkaköri leírás mintákat tartalmazó melléklet kiegészítését. A köznevelési tevékenységre vonatkozó hosszabb távú programok az előírásoknak megfelelően elkészültek. A Pedagógiai program megvalósítását az évente kidolgozott konkrét tevékenységeket meghatározó munkaterv biztosítja. Az intézményi Továbbképzési program végrehajtására, a vonatkozó jogszabály alapján beiskolázási tervet kell készíteni, a 2021/2022. nevelési évre vonatkozó beiskolázási tervet az Intézmény vezetője elkészítette, a 2020/2021. nevelési évre vonatkozóan beiskolázási terv nem készült. Az Intézménynél a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályok, az ezeket végző személyek kijelölésének rendje és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások meghatározásra kerültek. Elkészítették a közérdekű adatok megismerési és közzétételi szabályzatát, az ebben foglaltak alapján szükséges az intézményi adatfelelős személyének kijelölése, a közzétett adatok rendszeres frissítése érdekében. Az Orbánhegyi Óvodák alapidokumentumaiban, belső szabályzataiban, és egyéb dokumentumaiban a szervezeti célok, a felelősségi körök és hatáskörök rögzítésre kerültek. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet Etikai Kódex közalkalmazottakkal történő, dokumentált megismertetésére. Az intézményi alkalmazottak munkaköri leírással rendelkeznek, amelyekben a feladatok és jogkörök egyértelműen meghatározottak.</p> <p>A nevelési-oktatási intézmények dokumentumainak nyilvánosságára, adatainak közzétételére, a megtekintésre vonatkozó jogszabályi követelmények érvényesülnek. A dokumentumok megtekinthetők az Intézményben, elérhetőek az intézményi honlapon, valamint a központi információs rendszerben. Az intézményi honlapon, valamint a KIR rendszerben közzétett egyes dokumentumok aktualizálásáról gondoskodni kell.</p> <p>Az Intézmény rendelkezik ellenőrzési nyomvonalal, amelynek kiegészítése szükséges, annak érdekében, hogy teljeskörűen tartalmazza az intézmény működési folyamatait. Az Intézmény ellenőrzési tevékenységeit jelenleg két dokumentum tartalmazza, eltérő adattartalommal. A meglévő két dokumentum alapulvételevel, egységes adattartalommal, az intézményi működési folyamatokra</p>	<p>- A Szervezeti és Működési Szabályzat és az Adatkezelési szabályzat aktualizálása (jogszabályi hivatkozások, személyi változások, a belső kontrollrendszer tartalmának meghatározása, munkaköri leírás mintákat tartalmazó mellékletének kiegészítése; adatvédelmi tisztviselő neve és elérhetősége) és a hatályos SZMSZ intézményi honlapon történő közzététele.</p> <p>- A KIR tájékoztató rendszerben és az Intézmény honlapján a közzétett dokumentumok és adatok aktualizálása és rendszeres frissítése.</p> <p>- A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében az intézményi folyamatok azonosítása, rendszerezése, és az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése.</p> <p>- A szervezeti integritását sértő események bejelentésének és kivizsgálásának rendjéről szóló szabályzat kiegészítése a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokkal.</p> <p>- Az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, és a jogszabályi előírásnak megfelelő, az intézményi folyamatokra épülő integrált kockázatkezelési eljárásrend kialakítása és a kockázatértékelés teljeskörű elvégzése.</p> <p>- Éves bontásban nyilvántartás vezetése a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.</p> <p>- A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői</p>	

<p>(területekre) vonatkozóan egy ellenőrzési nyomvonalat szükséges elkészíteni. Az Intézménynél a vizsgált időszakban a kockázatok azonosítását és értékelését elvégezték, kockázatkezelési intézkedési tervet készítettek. A kockázatok és kontrollok nyilvántartásba vételét a jövőben a kockázatok azonosításával és értékelésével egyidejűleg, teljeskörűen el kell végezni, ki kell alakítani a jogszabályi előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszert. Az Intézménynél a nyomon követési rendszer részeként nyilvántartást kell vezetni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról, a megtett intézkedéseknek a nyomon követése érdekében. Az intézményvezető a belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségét a vizsgált időszakban teljesítette. A jogszabályi előírás alapján 2020. évre vonatkozóan az Orbánhegyi Óvodáknál - tekintettel a költségvetési szerv vezetője személyében történt változásokra – három vezetői nyilatkozat készült, amelyekben a hivatalban lévő intézményvezetők értékelték a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Az Intézmény 2020. 12. 31. napján hivatalban lévő vezetője 2021. 04. 14. napján vezetői nyilatkozatban értékelt a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, amely nyilatkozat helyett, annak tartalmi felülvizsgálatát követően újabb, részletesebb nyilatkozatot tett. A vezetői nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal való elkészítése érdekében javasolt a dokumentum elkészítésére kiemelt figyelmet kell fordítani a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és megfelelően kezelni.</p>	<p>nyilatkozat elkészítéséhez kapcsolódó tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni a nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal történő elkészítése érdekében.</p>
---	---

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon</u></p> <p>A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Fejlesztő Napközi Otthon szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Fejlesztő Napközi Otthonban az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A Fejlesztő Napközi Otthon által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódóan a 2020. évi a központi költségvetésből származó támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A jogosultsági feltételek biztosítottak, a támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat az előírásoknak megfelelően készítették el.</p> <p>Az Önkormányzat a jogszabályi előírásnak megfelelően önkormányzati rendeletben határozta meg a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokra vonatkozó rendelkezéseket. Az Intézmény rendelkezik a jogszabályok által meghatározott jogosultsági feltételekkel, Szakmai programmal, a működés rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzattal, továbbá elkészítették a Házirendet, az Iratkezelési szabályzatot, az adatvédelmi elvek, az adatbiztonság követelményeit tartalmazó</p>	<p>Intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra, intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p>	

<p>Informatikai szabályzatot. Az alkalmazottak munkaköri leírásaiban meghatározásra kerültek az intézményi ellátáshoz kapcsolódó dokumentációs, adatszolgáltatási, nyilvántartási feladatok.</p> <p>Az ellátotti dokumentációk tartalmazzák az intézményi jogviszony létrejöttét és fennállását igazoló megállapodást és az egyéb, jogszabályban előírt dokumentumokat, igazolásokat, nyilatkozatokat, az egyéni gondozási tervet, azonban egy ellátott esetében nem csatolták a kérelem benyújtásakor 2018-ban az egészségi állapotra vonatkozó háziorvosi igazolást. Az ellátotti iratanyagok több esetben nem az eredeti dokumentumokat, hanem azok másolatait tartalmazzák, ezzel kapcsolatban az ellenőrzés felhívta az intézményvezető figyelmét arra, hogy az intézményi ellátáshoz kapcsolódó, a szükséges adatokkal kitöltött dokumentumokat (megállapodások, nyilatkozatok) eredeti példányban kell az ellátottak személyi dokumentációjában megőrizni.</p> <p>Az elszámolás alapját képező nyilvántartások vezetése pontos, precíz, a papír alapú látogatási és eseménynapló a tartalmi követelményeknek megfelelő. A látogatási és eseménynaplóban szereplő adatok és az igénybevevői nyilvántartás informatikai rendszerében (Tevadmin) rögzített adatok, a napi, havi és éves összesített adatok minden esetben megegyeztek.</p> <p>A 2020. évi elszámolásban az ellátotti létszám meghatározása a költségvetési törvény előírásainak megfelelően történt.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde</u></p> <p>A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Krisztinavárosi Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Krisztinavárosi Bölcsődében az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>A Krisztinavárosi Bölcsődében a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelően került kialakításra.</p> <p>A Krisztinavárosi Bölcsőde rendelkezik az egyes jogszabályok által előírt - így különösen az Ávr. által meghatározott, gazdálkodást érintő, számviteli, belső kontrollrendszerrel kapcsolatos, védelmi, biztonsági, a szervezeti integritást sértő események bejelentésének és kivizsgálásának rendjét meghatározó, iratkezelési, adatkezelési, panaszkezelési, az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásával kapcsolatos - szabályzatokkal, illetve a belső működést meghatározó egyéb lényeges szabályozókkal, dokumentumokkal. A szabályzatok közül egy-két szabályzatot szükséges aktualizálni. A szabályzatok megismertetése dokumentáltan történik. A dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással, ezek elkészítéséhez munkakörönként munkaköri leírás minta is készül. Az Intézményben a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, a célok, alapelvek meghatározottak. Az Intézmény tevékenységét érintő fő folyamatok rendszerezése megtörtént, az azonosított folyamatokat néhány</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Az SZMSZ aktualizálása az alapító okirattal összhangban az alapító okiratra vonatkozó adatokat érintően, valamint a jóváhagyásának kezdeményezése. - A Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének belső eljárásrendjét meghatározó szabályzat elkészítése. - Az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat aktualizálása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően. - Az SZMSZ és az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat módosítását követően az Intézmény honlapján biztosítani kell a közzétételüket. - Az Intézmény tevékenységét érintő azonosított folyamatok néhány tevékenységgel, fő és részfolyamattal történő

<p>tevékenységgel, fő és részfolyamattal javasolt kiegészíteni és az ellenőrzési nyomvonalat ennek alapján aktualizálni.</p> <p>Az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. A szabályozás értelmében a kockázatelemzésnek fel kell ölelni az Intézmény valamennyi tevékenységét, így fontos, hogy a folyamatok kiegészítése az ellenőrzési nyomvonal folyamataival összhangban megtörténjen. A kockázatok értékelését évente el kell végezni, a kockázatkezelés dokumentumait elkülönítetten kell nyilvántartani a szabályzatban előírtak szerint. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot a zárszámadással egyidejűleg a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, ezáltal a belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítésével kapcsolatos tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni.</p> <p>Az Intézmény saját honlappal rendelkezik, az előírt közzétételi kötelezettség teljeskörű biztosítása érdekében a megtekintett dokumentumok közül az SZMSZ és az Adatkezelési és adatbiztonsági szabályzat közzétételéről kell gondoskodni. Az iratkezelés és a tájékoztatás rendje szabályozott. Az Intézményben a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartását vezetik. A belső és külső ellenőrzés által korábban javasoltak végrehajtásra kerültek.</p>	<p>kiegészítése és az ellenőrzési nyomvonal ennek megfelelő aktualizálása.</p> <p>- Az elvégzett kockázatkezelés megfelelő dokumentálása az Integrált kockázatkezelési szabályzat előírása szerint.</p> <p>- A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kapcsolódó tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni a nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal történő elkészítése érdekében.</p>
--	--

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
Soron kívüli ellenőrzés		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat</u> <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal</u> <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat</u> <u>Gazdasági Ellátó Szolgálat</u></p> <p>A 2019. évi maradványkorrekció meghatározásával kapcsolatos szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés.</p> <p>Összefoglaló megállapítás: A 2019. évi maradványkorrekció az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 56/A. § által előírtak szerint került meghatározásra és jegyzőkönyvezésre. A Képviselő-testület tájékoztatása megtörtént, a jegyzőkönyvek tartalmazzák a maradvány összegét a korrekció elvégzése után a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés 07/K űrlapján kimutatott korigált maradvány összegével azonosan.</p> <p>Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények esetében a Képviselő-testület tájékoztatására megküldött jegyzőkönyvek technikai és adminisztrációs okok miatt nem a 2020. évi 12. havi időközi költségvetési jelentés részeként a KGR-K11 rendszerben publikált technikai űrlap szerint meghatározott, ellenőrzött adatokat tartalmazták, a maradványkorrekciót a GESZ a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató és a mellékleteként kiadott maradványkezelés tábla szerint határozta meg az adatokat táblázatba foglalva. A jegyzőkönyvekhez nem csatolták a KGR-K11 2020. évi 12. havi adatszolgáltatás 07/K űrlapját tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatáshoz szükséges adatok betöltése csak a</p>	<p>A megtett intézkedésekre tekintettel intézkedési terv készítése kötelezettség nem keletkezett.</p>	

jegyzőkönyv megküldését követően történt meg. Az űrlap alapján kerülhetett volna sor az ellenőrzésre, így a hiba - a levezetett maradvány összegek két intézmény kivételével eltérnek a Kincstár által közzétett korrekció összegétől - még a Képviselő-testület tájékoztatását megelőzően kiderült volna.

Az Önkormányzat részére megküldött módosított jegyzőkönyvekhez a GESZ csatolta a maradvány korrekció könyvelését alátámasztó 2020. 12. havi adatszolgáltatás 07/K űrlapokat is. A GESZ gazdasági vezetőjének tájékoztatása szerint a GESZ és intézményeinek pénzügyi zárása 2021. 01. 29-én történt meg, ezután 2021. 02. 02-én, egy ellenőrzést követően generálták ki az adatszolgáltatásokat és töltötték fel a KGR-K11 rendszerbe, mely két intézmény kivételével mindenhol hibát jelzett a maradványra vonatkozóan.

A GESZ gazdasági vezetője a hiba észlelését követően azonnal értesítette a Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezetőjét, felvette a kapcsolatot a Magyar Államkincstárral a hiba okának tisztázása érdekében, haladéktalanul intézkedett a hiba javításáról, az új jegyzőkönyvek elkészítéséről, az Intézmények kiértékeléséről és a jegyzőkönyvek aláíratásáról, az Önkormányzatnak történő megküldéséről.

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

A belső kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítani, működtetni és fejleszteni. A belső kontrollrendszer egy folyamatosan változó és fejlesztendő folyamatrendszer, általános elemeinek tartalmát és konkrét rendszerét a működés sajátosságaihoz kell igazítani.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

A szervezeti integritás egyik alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, valamint azok megfelelő tartalma. A vizsgált szervezeti egységek szabályozott működését a jogszabályok mellett elsődlegesen önkormányzati rendeletek, a Képviselő-testület határozatai, szerződések és megállapodások előírásai, belső utasítások és eljárásrendek, munkaköri leírások és egyéb belső szabályozók biztosítják. A belső szabályozási eszközök (különösen az SZMSZ, irodai Ügyrend, Feladat- és hatásköri jegyzék, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal, vezetői utasítások) megelőző kontrollként is szolgálnak, rendszeres felülvizsgálatukra és aktualizálásukra, a jogszabályi és a feladatellátást érintő változások átvezetésére, illetve a módosítások kezdeményezésére a szervezeti egységek szintjén nagyobb hangsúlyt kell fordítani.

Az ellenőrzési nyomvonal eljárások, ellenőrzések együttesét jelenti, ami a szervezeti egység teljes feladatellátására kiterjed, vagyis a működtetés jobbításának fontos eszköze, valamint a folyamatok megfelelő rendszerezése és azonosítása lehetővé teszi az átlátható működést. A szervezeti egységek működési folyamatai rendszerezésre kerültek. Fejlesztendő terület az ellenőrzési nyomvonal folyamatos felülvizsgálata és a módosítások átvezetésének soron kívüli végrehajtása, szükség szerint kontrollpontok, ellenőrzési pontok beépítése, különösen a belső szabályozók változása és a működési sajátosságokban és a feladatellátásban, folyamatokban bekövetkezett változások miatt.

Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok kezelése a belső kontrollrendszer keretében folyamatos, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakított, eljárásrendje szabályozott.

A szabályozási környezetben, feladatban, működési folyamatokban bekövetkezett változásokkal összhangban szükséges a kockázatok felmérésére és a kockázatok teljes körű azonosítására is nagyobb hangsúlyt fordítani, a feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és az esetleges hiányosságok mielőbbi megszüntetése érdekében.

Kontrolltevékenység

Kontrollnak nevezzük minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzései elérésének biztosítása érdekében vezet be és működtet. A feladatellátás során a kontrolltevékenységek összességében megfelelőek voltak, a jogszabályi előírások és az önkormányzati rendeletek és belső szabályozók által előírtak érvényesültek az információ és kommunikáció egyes területeit érintő néhány kivétellel. A szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálása, a kockázatelemzés eredményeinek figyelembe vétele kiemelt szerepet kap a megfelelő kontrollok kialakításában, így a kontrollkörnyezet fejlesztése elősegíti a hatékony kontrolltevékenységek működtetését is.

Információ és kommunikáció

A közérdekű adatok elektronikus közzétételével és az önkormányzati támogatásokkal kapcsolatos adatok központi honlapon történő közzétételével kapcsolatos eljárásrend kialakított és szabályozott. A megtekintett területeken a közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatást az előírt eljárásrend szerint teljesítik, a honlapon a tevékenységhez kapcsolódó tájékoztatásokat és a közérdekű adatok aktualizálását a jogszabályi változásokra is figyelemmel elvégezték, a belső ellenőrzés által jelzett pontosítások és kiegészítések a honlapon és a központi honlapon megtörténtek. A közzétételi kötelezettség teljesítése nem minden esetben volt teljeskörű, fejlesztendő terület a szervezeti egységek szintjén a honlap folyamatos felülvizsgálata és a közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatások megvalósulásának nyomon követése.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgált szervezeti egységek feladatellátását érintő beszámolási, adatszolgáltatási, tájékoztatási kötelezettségek a stratégiákban és különböző belső szabályozó eszközökben kerülnek előírásra, teljesítésükre az előírtak szerint került sor.

A belső ellenőrzés során jelzett, különböző szakterületeket érintő hiányosságok, észrevételek általában pótolhatók voltak és közben intézkedésekkel rendezésre kerültek, vagy a korrigálás érdekében a szükséges intézkedések megtörténtek.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában:

A belső kontrollrendszer értékelését intézményenként az ellenőrzési jelentések részletesen tartalmazzák. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszerének értékelésére összefoglaló jelleggel került sor.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött önkormányzati intézmények rendelkeznek az egyes jogszabályok által előírt és a működéshez szükséges alapidokumentumokkal és szabályzatokkal, a belső működést meghatározó egyéb lényeges szabályozókkal, melyek biztosítják a szabályozott működést, ezek figyelemmel kísérésére, aktualizálására kell folyamatos figyelmet fordítani a kontrollkörnyezet továbbfejlesztése érdekében. Ellenőrzési nyomvonallal az intézmények rendelkeznek, jellemzően az intézmény tevékenységét érintő folyamatok teljeskörű azonosítása, rendszerezése jelent problémát és igényel fejlesztést.

Kockázatkezelés

A Bkr. 2. § m) pontja szerint az integrált kockázatkezelési rendszer olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

Az intézményekben a folyamatok működési sajátosságoknak megfelelő rendszerezésével egyidejűleg fejlesztendő a folyamat alapú szemlélet kialakítása, valamint az elvégzett kockázatkezelés megfelelő, az integrált kockázatkezelési szabályzat előírása szerint történő dokumentálása.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján az intézményvezetők vezetői nyilatkozatban értékelték a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét, azonban a tett nyilatkozat mellett, annak tartalmi felülvizsgálatát követően a belső kontrollrendszer értékeléséről újabb, részletesebb nyilatkozatot is tettek. A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítéséhez kapcsolódó tevékenységet javasolt a kockázatos tevékenységek között szerepeltetni és az integrált kockázatkezelési szabályzatban előírtaknak megfelelően kezelni, a nyilatkozat előírt határidőben és megfelelő tartalommal történő elkészítése érdekében.

Kontrolltevékenység

Az intézményeknél az engedélyezési, jóváhagyási eljárások, az információhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások rendje a belső szabályzatokban, dokumentumokban meghatározásra kerültek, a személyre szóló feladatok és jogkörök a munkaköri leírásokban rögzítettek.

A központi költségvetésből származó támogatás elszámolása során az ellenőrzött intézményben kialakították és működtetették azokat a kontrollokat, amelyek biztosították az adatok egyezőségét az elszámolás alapját képező dokumentumok adatai és az igénybevevői nyilvántartásba rögzített adatok vonatkozásában. Az alkalmazott kontrolltevékenységek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a központi költségvetésből származó támogatás előírások szerinti elszámolásának végrehajtásához.

Információ és kommunikáció

Az intézmények dokumentumainak nyilvánosságára, adatainak közzétételére, a megtekintésre vonatkozó jogszabályi követelmények érvényesülnek. A közzétételi kötelezettséggel érintett dokumentumok hatályos változatának elérése érdekében az intézményi honlapok frissítésére szükséges nagyobb hangsúlyt fordítani.

Az intézményekben a külső kapcsolati rendszer, a kapcsolattartás intézményi formái, az információ áramlás és a tájékoztatás szabályai meghatározottak.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső ellenőrzés javaslatai alapján az intézményvezetők intézkedési tervet készítettek a feladatok, felelősök és határidők meghatározásával. Az intézményekben a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról az előírt nyilvántartást vezetik.

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

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységeinek vezetői, valamint az ellenőrzött intézmények, szervezetek vezetői a belső ellenőr által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, illetve megszüntetésére a felelősök és határidők megjelölésével intézkedési tervet készítettek. Több esetben a jelzett hiányosságok pótlása, korrigálása azonnali intézkedés keretében már az ellenőrzés ideje alatt megtörtént.

Az intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulásának nyomon követését 2021. évben a belső ellenőrzés beszámoló készítési kötelezettség előírásával végezte, illetve az ellenőrzések keretében is sor került a korábbi javaslatok hasznosulásának, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére.

A Bkr. 45. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet. Az előző évben indított ellenőrzésekhez kapcsolódó és 2021. évben esedékes feladatok végrehajtását, valamint a 2021. évben indított és tárgyévben esedékes feladatok végrehajtását érintően összesen 2 esetben került sor határidő módosításra elsődlegesen a pandémia okán.

A beszámoló alapján készített összesített kimutatást a 4. számú táblázat tartalmazza, mely az intézkedési tervekben foglalt – 2021. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

Éves ellenőrzési jelentés
2021.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Ellenőrzések	Összesen															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Összes ellenőrzés	35	248		248	1	30							36		278	
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	2	40		40									2		40	
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítóként végzett)	20	10		10									20		10	
Egyéb ellenőrzés	8	122		122	1	30							9		152	
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	5	76		76									5		76	

Polgármesteri Hivatal	Rendszerellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Zöld Iroda	1	20		20									1	20	20	
	Szabályszerűségi ellenőrzés															
Anyakönyvi és Ügyfélszolgálati Iroda	1	20		20									1	20	20	

Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítószerveként végzett)	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Intézmények irányítószervi ellenőrzése	20	10											20	10	10	

Éves ellenőrzési jelentés
2021.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Egyéb ellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése: FÁBER Kft.; Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.; Hegyvidéki Sportcsamok és Sportközpont Kft.; MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	4	48										4	48		48	
Pénzügyi és Költségvetési Iroda/ Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése: Bolgár/Roma/Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	3	45		45								3	45		45	
Oktatási és Közművelődési Iroda/ Céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése	0,5	15		15								0,5	15		15	
Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/Gazdasági Ellátó Szolgálat					1	30						1	30		30	
	Pénzügyi ellenőrzés															
Oktatási és Közművelődési Iroda/ Céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése	0,5	14		14								0,5	14		14	
	Összesen															
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
	Szabályszerűségi ellenőrzés	5	76		76								5	76		76

Éves ellenőrzési jelentés
2021.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen					
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Mackós Óvoda	1	12		12								1	12		12	

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen					
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Városmajori Óvodák	1	12		12								1	12		12	

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen					
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Orbánhegyi Óvodák	1	12		12								1	12		12	

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen					
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Fejlesztő Napközi Otthon	1	20		20								1	20		20	

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül			Terven felül, áthúzódó			Összesen					
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Krisztinavárosi Bölcsőde	1	20		20								1	20		20	

Éves ellenőrzési jelentés
2021.

3. számú táblázat

Tevékenységek összesítése

Tevékenységek	Ellenőrzés összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Kapacitás összesen
	Ellenőri napok										
	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Összesen
Önkormányzat	278		45		38		43		404		404
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	40		20		38		30		128		128
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítószervi)	10								10		10
Egyéb ellenőrzés	152		15						167		167
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	76		10				13		99		99

Éves ellenőrzési jelentés
2021.

4. számú táblázat

Intézkedések megvalósítása

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2021. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jövőre hagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
Polgármesteri Hivatal és az egyéb ellenőrzések					
2/2020.	Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	6		6	100 %
3/2020.	Hegyvidéki Egészségügyi Központ	2		2	100 %
7/2020.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda (Tárgyi eszköz aktiválás)		6	6	100 %
7/2020.	Polgármesteri Hivatal irodái (Tárgyi eszköz aktiválás)		6	6	100 %
8/2020.	Adóigazgatási Iroda		4	4	100 %
11/2020.	Városrendezési és Főépítési Iroda (utóellenőrzés)	4		4	100 %
4/2021.	Oktatási és Közművelődési Iroda (Önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése)		1	1	100 %
4/2021.	Polgármesteri Hivatal irodái (Önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése)		1	1	100 %
6/2021.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda (Budapest XII. kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése)		6	6	100 %
8/2021.	Pénzügyi és Költségvetési Iroda (Budapest XII. kerületi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése)		7	7	100 %
Mindösszesen:		12	31	43	100 %

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése					
4/2020.	Virányosi Községi Ház	1		1	100 %
9/2020.	Normafa Óvoda		16	16	100 %
10/2020.	Zugliget Óvoda	17		17	100 %
7/2021.	Krisztinavárosi Bölcsőde		2	2	100 %
9/2021.	Mackós Óvoda		4	4	100 %
10/2021.	Városmajori Óvodák		6	6	100 %
Mindösszesen:		18	28	46	100 %

