

## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatalnál és Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál 2015. évben elvégzett ellenőrzésekről

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

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

A Bkr 48. § alapján került sor az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál, költségvetési intézményeinél és gazdasági társaságainál 2015. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítésére.

Az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervének teljesítéséről, illetve a Belső Ellenőrzési Csoport 2015-ben végzett tevékenységéről – figyelembe véve az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat – az alábbiak szerint számolok be.

### Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 48-49. §-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés készítését. A kormányrendelet 48. §-a, valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve is tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit. A 2015. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről az éves ellenőrzési jelentés a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült.

A belső ellenőrzés kockázatelemzés alapján ellenőrzési tervet készített a 2015. évi ellenőrzési feladatellátásra. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra. A 2015. évi ellenőrzési terv a kormányrendeletben meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazta az ellenőrzést végző és az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást, a helyszíni ellenőrzés kezdetét és végét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőrzés típusát, az ellenőrzés

módszerét, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat. A belső ellenőrzés tervezése során figyelembe vettük a 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. §-a és a Bkr. 29-32. §, valamint a 21. § (3) bekezdés előírásait, miszerint 2015. évben a bizonyosságot adó tevékenységet rendszer, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény és informatikai ellenőrzési típusok szerint kellett végezni.

A Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV.30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet 4. számú mellékletének 6.10. pontjában foglaltak alapján a 40/2014. (XII. 09.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzés tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alá rendelve végezte, érvényesültek a szervezeti és funkcionális függetlenség elemei, valamint az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások. A belső ellenőrzést végzők munkájukat a Bkr. 17. § (1) bekezdésének megfelelően 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 megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezték.

#### 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).....	3.
I/1./a)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	4.
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.....	6.
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	7.
I/2./a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága.....	7.
I/2./b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	7.
I/2./c)	Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján).....	8.
I/2./d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	8.
I/2./e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	8.
I/2./f)	Az ellenőrzések nyilvántartása.....	8.
I/2./g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8.
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	9.
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont).....	9.
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	9.
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	11.
III.	Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	12.

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

A belső ellenőrzés 2015. évi tevékenységére vonatkozóan az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte az önértékelést. Az önértékelés eredményeként a kérdésekre adott válaszok alapján megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Az önértékelés kérdései a következő területekre terjedtek ki:

<b>Kérdéskör:</b>	<b>Az önértékelés eredménye:</b>
A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások	Összességében érvényesülnek
A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások	Összességében érvényesülnek
A belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
A belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások	Összességében érvényesülnek
A belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
A stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
A belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
A megbízólevélre vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
Az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
Az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
Az intézkedési tervre vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
Az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek
Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások	Összességében érvényesülnek

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

A 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései 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. A Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. Az Áht. 70. § (2) bekezdése határozza meg, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Polgármesteri és Jegyzői Törzskaron belül létrehozott Belső Ellenőrzési Csoport látta el. Az Áht. 70. § (1) bekezdésben rögzített függetlenség biztosított volt, a belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg. A Bkr. 15. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőrzést végző szervezeti egység jogállása, feladatai a Polgármesteri Hivatal Ügyrendjében rögzítésre kerültek.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzési vezető – az Áht 70. § (1) bekezdése és a Mötv. 119. § (4) bekezdése figyelembe vételével - kockázatelemzés alapján összeállította a 2015. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. A kockázatelemzés során magas kockázati értéket kapott szervezetek ellenőrzése az ellenőrzési tervben szerepelt. Az ellenőrzés az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében az ellenőrzési tervben az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő, a reális helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusokat jelölte ki. A rendszerellenőrzések mellett 2015-ben a szabályszerűségi ellenőrzések kaptak nagyobb hangsúlyt, a szolgáltató közigazgatás és az önkormányzati szervek hatékony, gazdaságos és eredményes működésének elérése érdekében. A rendszerellenőrzések során az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási rendszerek működésének átfogó vizsgálata volt a cél, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség került ellenőrzésre, a pénzügyi ellenőrzések célja az adott program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése volt.

Az ellenőrzések tervezésekor a feladatok meghatározása két fő ellenőri létszám alapulvételével történt. Az ellenőrzési tervben négy rendszerellenőrzés, négy szabályszerűségi ellenőrzés és két teljesítmény-ellenőrzés szerepelt, továbbá számításba vettük az előző évről áthúzódó két vizsgálat lefolytatásához szükséges kapacitás igényt.

A Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet 4. számú mellékletének 6.10. pontjában foglaltak alapján a 40/2014. (XII. 09.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2015. évi ellenőrzési tervét.

A 2015. évre vonatkozó ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzéseket, valamint a soron kívül elvégzett és az előző évről áthúzódott vizsgálatokat az 1. számú táblázat mutatja be.

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

Az egyes ellenőrzések végrehajtásához a Bkr. irányadó előírásainak és tartalmi követelményeinek, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak eleget téve ellenőrzési program készült, az ellenőrzést végzők minden esetben megbízólevéllel rendelkeztek. A Bkr. 35-38. § útmutatásai alapján elvégzett belső ellenőrzésekről a 39. §-ban előírt követelmények szerint ellenőrzési jelentés készült. A megállapításokkal összhangban a hiányosságok megszüntetése érdekében az ellenőrzés javaslatokat tett.

2015-ben egy soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor, a Normafa projekt megvalósításához biztosított támogatások pénzügyi elszámolásának közbenső ellenőrzése történt meg.

Az egyes ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Az ellenőrzés címe, tárgya	Célja	Módszete
A Városmajori, a Mackós, és az Orbánhegyi Óvoda működésének, tevékenységének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az intézmények által végzett tevékenységek területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósult-e meg.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
Az iparral és kereskedelemmel kapcsolatos hatósági feladatok ellátása	Annak megállapítása, hogy a Hatósági Csoportnál az iparral és kereskedelemmel kapcsolatos hatósági ügyintézés, az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú
A Virányosi Községi Ház tevékenysége, a gazdálkodási feladatok ellátása	Annak megállapítása, hogy az intézményi feladatellátásra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
A közbiztonsági referens feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása	Annak megállapítása, hogy a jogszabályi és egyéb rendelkezések, az eljárásokra vonatkozó előírások maradéktalanul érvényesültek-e a feladatellátás rendszerében	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
Az állami vagyon kezelésének ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a vagyonkezelési szerződések alapján fennálló kötelezettségek maradéktalanul, a szerződésekben foglaltak szerint teljesültek-e	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
A Családsegítő és Gyermekjóléti Központ feladatainak ellátása	Az intézményben működtetett rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési) átfogó vizsgálata keretében a szabályszerűség, szabályozottság, hatékonyság és eredményesség ellenőrzése, a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú.
A Fenntartási Iroda működése, tevékenysége	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata

A Normafa projekt megvalósításához biztosított támogatások pénzügyi elszámolásának közbenső ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat részére nyújtott támogatási összegek pénzügyi elszámolása a támogatási szerződéseknek és a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő-e	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
A Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. tevékenysége, gazdálkodása	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság tevékenysége során a rendelkezésére álló erőforrásokkal szabályszerűen gazdálkodott-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
A helyi nemzeti önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	Annak megállapítása, annak megállapítása, hogy a helyi nemzeti önkormányzatok működési feltételeinek biztosítása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
A Pénzügyi és Költségvetési Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása	Annak megállapítása, annak megállapítása, hogy a szervezeti egységnél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e	Helyszíni ellenőrzés során eljárási folyamatok, dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, interjú
Az Önkormányzat által elnyert európai uniós támogatások felhasználása	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál az európai uniós támogatások felhasználása, pénzügyi elszámolása a vonatkozó szabályok és előírások szerint történt-e, a belső kontrollrendszer kialakításának vizsgálata	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata
A földgáz beszerzése tárgyában folytatott közbeszerzési eljárás szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatása a közbeszerzési törvény vonatkozó előírásainak megfelelően történt-e	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata

Összességében négy rendszerellenőrzést, két pénzügyi ellenőrzést öt szabályszerűségi ellenőrzést, és két teljesítmény-ellenőrzést folytatott le az ellenőrzés, egy vizsgálat, a Pénzügyi és Költségvetési Iroda ellenőrzése az idei évre húzódott át. A 2015. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a belső ellenőrzés előző évi tevékenységét, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 2. 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 2015. évi munkaterv alapján lefolytatott és a soron kívül elvégzett 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)**

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához 2015-ben a szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, külön irodahelyiségben látta el feladatát. A belső ellenőrzés számára az interneten történő elérés lehetővé tette az Állami Számvevőszék, a Nemzetgazdasági Minisztérium, az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési (ÁBPPE) Módszertani és Képzési Központ szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, oktató anyagainak alkalmazását. A belső ellenőrzés Complex jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

A külső helyszíni ellenőrzések lefolytatásához a hordozható számítógép és internet hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzést végzők a helyszíni ellenőrzések során igyekeztek minél több tájékoztatást és segítséget nyújtani az ellenőrzöttek számára, így az ellenőrzések lebonyolításánál segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés, hogy a feltárt hiányosság, (vagy pozitív megállapítás) megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal, illetve vezetővel történt, ez által az ellenőrzött szervezet is jelentősen segítette és felgyorsította a megállapítások, következtetések és a javaslatok megértését, valamint az intézkedések realizálásának folyamatát.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2015. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat, közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 2 fő belső ellenőrrel látta el. A belső ellenőrzést végző köztisztviselők rendelkeznek a munkavégzéshez szükséges felsőfokú iskolai végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel, rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésben előírt engedéllyel. Az ellenőrök a növekvő szakmai követelményeknek megfelelő felkészültséget az önképzéssel és továbbképzések keretében biztosították 2015-ben. Mindketten eleget tettek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti továbbképzési kötelezettségnek. Egy fő vett részt az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPPE) elnevezésű - beszámolási időszakban esedékes - kötelező szakmai továbbképzésben. A belső ellenőrök a Nemzeti Közszolgálati Egyetem minősített továbbképzési programja keretében Közigazgatási Továbbképzési és Vizsgaportálon keresztül az általuk választott képzési programból sikeres vizsgát tettek, ezzel teljesítve 2015. évi köztisztviselői továbbképzési kötelezettségüket. A fenti kötelező továbbképzéseken túl a belső ellenőrzés - az ETK Szolgáltató Zrt. és a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete, a SALDO, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft. által szervezett továbbképzéseken vett részt.

### **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. §-ban leírtaknak megfelelően szervezeten és funkcionálisan is elkülönülten folytatta tevékenységét. A belső ellenőrzés a jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtották végre a belső ellenőrzést végzők a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem voltak bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végeztek.

A belső ellenőrzés funkcionális, szervezeti és feladatköri függetlensége a Polgármesteri Hivatal Ügyrendjében szabályozott.

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

2015-ben a Bkr. 20. § (1) bekezdésben megfogalmazott összeférhetetlenség sem a belső ellenőrzési vezető, sem a belső ellenőr tekintetében nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzésnek lehetősége volt az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt, a Bkr. 15.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosítottak voltak. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatják az ellenőrzés munkáját.

#### I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról, kialakította és vezette a Bkr. 47. § és az 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazta az ellenőrzések azonosító számát, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások a Hivatal fájlszerverén elektronikusan, illetve papír alapon is rendelkezésre állnak. Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan kialakításra került az Ellenőrzési mappa, ezzel biztosítottak a feltételek az ellenőrzési dokumentumok - Megbízólevél, Ellenőrzési program, Ellenőrzési jelentés, Intézkedési terv, valamint az ellenőrzéshez kapcsolódó beszámoló és egyéb iratok - kezelésére, elhelyezésére és tárolására.

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

Az ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, ennek érdekében a releváns jogszabályokban bekövetkezett változásokról, az ellenőrzési módszertanok fejlesztésének eredményeiről és annak gyakorlati alkalmazásáról szóló szakmai továbbképzéseken való részvétel a továbbiakban is szükséges.



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

A belső ellenőrzés a Bkr. 37. § (1) bekezdése szerinti tanácsadó tevékenységet – szóbeli felkérésre – a Polgármesteri Hivatalban a belső kontrollok megfelelő működtetésével összefüggésben, a kontrollkörnyezet kialakítása területén végzett. Az év folyamán az önkormányzati intézményektől, illetve a Polgármesteri Hivatal szakirodáitól többször érkeztek – leginkább telefonos – megkeresések, amelyek alkalmával a belső ellenőrzés álláspontjára, szakmai véleményére vonatkozóan kértek információt a vezetők az általuk felvetett kérdéskörrel kapcsolatban. Tanácsadással segítettük 2015-ben a Pénzügyi és Költségvetési Iroda, a Gazdasági Ellátó Szolgálat munkáját. A helyszíni ellenőrzések alkalmával, a személyes megbeszélések során az ellenőrzött szervezeteknél szintén felmerültek olyan kérdések, amelyek megoldásához az ellenőrzés szakmai véleményét kérték.

### 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)

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
A Városmajori, a Mackós, és az Orbánhegyi Óvoda működésének, tevékenységének ellenőrzése	Az Intézményeknél egyes szabályzatok aktualizálása nem történt meg, továbbá nem készítették el az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokat	A szabályzatok felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok elkészítése
A Virányosi Községi Ház tevékenysége, a gazdálkodási feladatok ellátása	Egyes szabályzatok aktualizálása nem történt meg, nem készítették el az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokat	A szabályzatok felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatok elkészítése
A közbiztonsági referens feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása	A Polgármesteri Hivatal Munkavédelmi Szabályzata az 2001. óta nem került módosításra, egyes jogszabályi hivatkozások már hatályon kívül helyezett jogszabályra utalnak.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodjon a Munkavédelmi Szabályzat felülvizsgálatának előkészítéséről, az egyeztetéseket követően nyújtsa be jóváhagyásra.
	Az ellenőrzött időszakban az előírt negyedéves beszámolók nem készültek el.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodjon a katasztrófavédelmi felkészítésekről, a védekezés hatékonyabbá tétele érdekében tett intézkedésekről szóló negyedéves beszámolók elkészítéséről és megküldéséről.
	A tűzoltó készülékek ellenőrzésének elvégzése a közbiztonsági referens munkaköri leírás szerinti feladata, azonban ténylegesen a Fenntartási Iroda dolgozói végzik ezeket az ellenőrzéseket.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodjon a tűzoltó készülékek negyedéves ellenőrzési feladataival kapcsolatban a munkaköri leírások és a tényleges feladatellátás összhangjának biztosításáról

	A nyilvántartási naplóban az ellenőrző vizsgálatot végző neve nincs kitöltve.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodik a tűzoltó készülékek nyilvántartási naplójában az ellenőrzést végző személy nevének feltüntetéséről
	A munkavédelmi felszerelések, berendezések, eszközök tárolásának meghatározása írásban nem történt meg, az ellenőrzés elvégzésére írásos dokumentum nem áll rendelkezésre.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodik a munkavédelmi felszerelések, berendezések, eszközök tárolásának meghatározásáról és az ellenőrzések dokumentálásáról
	A munkavédelmi védőfelszerelések használatának ellenőrzése írásban nem dokumentált.	A Fenntartási Iroda irodavezetője gondoskodik a munkavédelmi védőfelszerelések használata ellenőrzéséről és annak dokumentálásáról
A Családsegítő és Gyermekjóléti Központ feladatainak ellátása	Egyes szabályzatok aktualizálása nem történt meg, nem készítették el az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokat. A munkaköri leírások nem aktualizáltak, az intézményi feladatokhoz kapcsolódó, ellenőrzési nyomvonal nem készült el.	A szabályzatok és a munkaköri leírások felülvizsgálata, az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése.
A Fenntartási Iroda működése, tevékenysége	Az Iroda vezetője, elkészítette az irodai ügyrendet de annak jegyző általi jóváhagyása nem történt meg.	Az ügyrend valamint a feladat és hatásköri jegyzék jóváhagyatása
	A munkaköri leírásoknak, az Ügyrendben meghatározott „legalább félévente” történő felülvizsgálata nem történt meg.	Az irodavezető gondoskodik a munkaköri leírások felülvizsgálatáról, aktualizálásáról az Ügyrendben meghatározott módon
A Normafa projekt megvalósításához biztosított támogatások pénzügyi elszámolásának közbenső ellenőrzése	Az Ávr. előírása ellenére a több évet érintő szerződések közül a kifizetés évenkénti ütemezését néhány szerződés nem tartalmazta.	Az éven túli kötelezettségvállalások esetén, Ávr. 50. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás - a kifizetések évenkénti ütemezésének szerződésben való rögzítése – betartása.
A Hegyvidéki Városfejlesztési Nonprofit Kft. tevékenysége, gazdálkodása	A gazdasági társaság ügyvezetője az alapítói határozatokról nyilvántartást nem vezet, az ellenőrzés részére a Határozatok könyvét nem tudta bemutatni, a felügyelőbizottsági határozatokról, a jegyzőkönyvekről nyilvántartás nem áll rendelkezésre	Az ügyvezető gondoskodik a Határozatok könyvének vezetéséről, a felügyelőbizottság határozatainak, az ülésekről készült jegyzőkönyveinek nyilvántartásba vételéről.

	A Kft. szabályozottsága és iratkezelése a vizsgált időszakban nem volt megfelelő.	Az ügyvezető gondoskodik az SZMSZ-ben feltüntetett szabályzatok elkészítéséről, a gazdasági társaság iratkezelési rendszerének írásban történő szabályozásáról.
	A gazdasági társaság 2013-ban és 2014-ben nem teljesítette május 31-ig, a törvényben rögzített határidőig letétbe helyezési kötelezettségét, a 2013. évi beszámoló közzétételét megelőzően nem volt Alapítói határozat a beszámoló jóváhagyásáról.	Az ügyvezető gondoskodik a számviteli törvény 153. § (1) bekezdésében foglalt előírások maradéktalan végrehajtásáról.
A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok	A kiadási utalványon és annak mellékletein vizsgálta a teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás meglétét. A vizsgált bizonylatok egyikén sem szerepel sem a teljesítés igazolása, sem érvényesítése, sem utalványozása.	A PKI vezetője gondoskodik arról, hogy a kiadási utalványok a kifizetések megtörténte előtt aláírásra kerüljenek, és ellenőrizze a szakmai teljesítés igazolás meglétét
	A megállapodásokon, szerződéseken több esetben a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, illetve, ha volt is pénzügyi ellenjegyzés a dokumentumokon nem szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma.	A PKI vezetője gondoskodik arról, hogy a kötelezettségvállalások dokumentumainak pénzügyi ellenjegyzése megtörténjen és, hogy a kötelezettségvállalások dokumentumain a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás feltüntetésre kerüljön

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

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A kontrollkörnyezet kialakítása az ellenőrzött szervezetek esetében alapvetően megtörtént a szabályzatok kiadásával, a folyamatok kialakításával, egyes folyamatok esetében azonban szabályozásbeli hiányosságok is megállapításra kerültek. Több esetben a munkaköri leírások hiányosságait tárta fel a vizsgálat, amely a kontrollkörnyezeten belül az egyértelmű felelősségi körök, feladatkörök meghatározásának egyik eleme.

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok kezelése a belső kontrollrendszer keretében folyamatos, a kockázatkezelés rendszer kialakítása megtörtént, a működtetése a kockázatkezelési szabályzat szerinti eljárások alkalmazásával történik.

A kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, az ellenőrzött szervezetekben bevezetésre kerültek az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, azonban egyes szervezeteknél a személyi változások, feladatkör változások a végrehajtás során jelentős kockázatot jelentenek.

Információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszert bizonyos szinten minden szervezet működtet, azonban ennek az ajánlások szerinti kialakítása és működtetése még nem valósult meg teljes körűen.

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

A belső ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokat és javaslatokat az ellenőrzött intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei elfogadták.

A 2015-ben lefolytatott vizsgálatok nyomán az ellenőrzött intézmények és a Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységeinek vezetői a belső ellenőrök által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, illetve megszüntetésére felelősök és határidők megjelölésével intézkedési terveket készítettek. Az intézkedések tényleges megvalósulásának nyomon követése – határidő kitűzésével – beszámoló készítési kötelezettség előírásával történt.

A tervezett intézkedések végrehajtása egy szervezet esetében az intézkedési tervben vállalt határidőig nem történt meg. A Pénzügyi és Költségvetési Irodán az elmúlt évben lezajlott jelentős személyi változások, vezető váltások és munkakör átszervezések miatt a szervezeti egység ügyrendje nem készült el.

A beszámolók alapján készített összesített kimutatás (3. számú táblázat) az intézkedési tervekben foglalt – 2015. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be. Az ellenőrzött szervezetek a tervezett intézkedéseket jelentős többségében megvalósították, az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok közvetlen gyakorlati hatása érvényesült, hozzájárulva az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez.

Az intézkedési tervek megvalósulásáról szóló beszámolók alapján a tervezett intézkedések 98 %-ban megvalósultak.