



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

Előterjesztés a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság ülésére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság!

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

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

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 1.2.16. pontjának a) alpontja az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének jóváhagyását a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság hatáskörébe utalja.

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

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

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

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja



el, a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

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

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

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

Az ellenőrzési terv összeállításának időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 1,34 fő belső ellenőri létszámmal lehet számolni tartós táppénz és nyugdíjazás miatt. A belső ellenőr jogviszonya a jelzése alapján – nyugdíjazás okán – megszűnik, 2025. októbertől egy fő belső ellenőr látja el a feladatokat. Külső erőforrás igénybevétele a tervezésben nem szerepel.

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

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya, az ellenőrzések száma és erőforrás-szükséglete konkrétan nem határozható meg előre. A Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának szempontjait figyelembe véve soron kívüli ellenőrzésre a rendelkezésre álló kapacitás 26 %-a került elkülönítésre, tanácsadásra a rendelkezésre álló kapacitás 12 %-a került tervezésre.

A Belső Ellenőrzési Tervben az egyéb tevékenységek között szerepel a jogszabályi kötelezésen alapuló, valamint a vezetői és adminisztratív feladatok ellátása, például az éves tervezés és kockázat elemzés, éves jelentés összeállítása, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése, határidő módosítási kérelmek elbírálása és a jegyző tájékoztatása, a kötelező és szakmai képzések teljesítése, a munkavégzéshez kapcsolódó feladatok ellátása, irattározási feladatok előkészítése, feladat átadás-átvétel lebonyolítása, a stratégiai terv szükség szerinti felülvizsgálata, a Belső ellenőrzési kézikönyv kötelező felülvizsgálata. Az egyéb feladatok elvégzésére összesen 20 %, a szakmai és kötelező képzésekre a rendelkezésre álló kapacitás 6 %-a került elkülönítésre.



A 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv összeállítása kockázatelemzés alapján történt, a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés folyamatába a belső ellenőrzési tevékenység alá vont önkormányzati intézmények is bevonásra kerültek.

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés 1. számú mellékleteként a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság elé terjesztem a 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv javaslatát, valamint 2. és 3. számú mellékletként a munkaidő mérleget és az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzést tájékoztatásul.

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

Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklete 1.2.16. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi Belső Ellenőrzési Tervét a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2024. 12. hó 05. nap

dr. Orosz György
a jegyzői feladatok ellátásával
megbízott köztisztviselő

Láttam:

Kovács Gergely
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2025. évi Belső Ellenőrzési Terv
 1. a tábla: 2025. évi ellenőrzések
 1. b tábla: 2025. évi tevékenységek
 1. c tábla: 2025. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Munkaidő-mérleg
3. számú melléklet: Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összegzés

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

Utóellenőrzés

1. A Polgármesteri Hivatal érintett Irodái

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 2; 3; 6; 7; 10.1; 14; 15.1; 16. pontjai vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. IV. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Utóellenőrzés

2. A Pénzügyi és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 1; 4; 8; 9; 15.2; 15.3; 15.4. pontjai vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 30 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Utóellenőrzés

3. Népjóléti Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 5. pontja vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 3 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Utóellenőrzés

4. Zöld Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 10.2; 12. pontjai vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. III. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Utóellenőrzés

5. Városfejlesztési Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 11. pontja vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 5 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. II. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Utóellenőrzés

6. Informatika

Az ellenőrzés tárgya: az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben, valamint a 8/2024. jegyzői utasítással kiadott részletes intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e az intézkedési terv 13. pontja vonatkozásában

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

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 2 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Összesen: 75 munkanap

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

Irányítószervi ellenőrzés nem került tervezésre.

III. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

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

Utóellenőrzés

7. Hegyvidéki Mesevár Óvoda (1125 Budapest, Diós árok 1-3.)

Az ellenőrzés tárgya: az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata tárgyában végzett 2022. évi ellenőrzés utóellenőrzése

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

Az ellenőrizendő szervezet neve: Hegyvidéki Mesevár Óvoda

Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

A vizsgálat lefolytatására tervezett munkanapok száma: 20 munkanap

A vizsgálatot egy belső ellenőr végzi, várhatóan 2025. I. negyedévben

Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, 2024. év, 2025. év

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

Összesen: 20 munkanap

IV. Soron kívüli ellenőrzés

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya, az ellenőrzések száma és erőforrás-szükséglete konkrétan nem határozható meg előre.

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma: 70 munkanap

Összesen: 70 munkanap

Mindösszesen: 165 ellenőri munkanap

Budapest Hegyvidék, 2024.

hó

nap

dr. Orosz György
a jegyzői feladatok ellátásával
megbízott köztisztviselő

Láttam:

Kovács Gergely
polgármester

Belső Ellenőrzési Terv
2025.

Ellenőrzések

1. a tábla

Intézmény, szervezeti egység, tárgykör megnevezése	rendszer ellenőrzés		teljesítmény ellenőrzés		informaticai ellenőrzés		szabályszerűségi ellenőrzés		pénzügyi ellenőrzés		utó ellenőrzés		szakon ellenőrzés		összesen			
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell. nap		
Önkormányzat összesen																		
Polgármesteri Hivatal összesen:																		
Polgármesteri Hivatal érintett irodái (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															6	75	6	75
Pénzügyi és Költségvetési Iroda (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															1	30	1	30
Népjóléti Iroda (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															1	30	30	30
Zöld Iroda (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															1	3	3	3
Városfejlesztési Iroda (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															1	5	5	5
Informatika (ÁSZ javaslatok végrehajtása)															1	5	5	5
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése															1	2	2	2
Hegyvidéki mesevár Óvoda															1	20	1	20
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre																70		70

Munkaidő mérleg 2025. évre

Naptári napok száma: (1,34 fő) 657 nap

Naptári napok számát csökkenti:

Pihenőnap és munkaszüneti nap -205 nap

Rendes szabadság és felmentési idő -86 nap

Betegállomány, tartós távollét - 98 nap

Áthúzódó feladatok: - nap

Belső ellenőrzésre rendelkezésére áll: 268 nap

Munkatervi feladatok (36 %)
(ellenőrzésre összesen: 36+26= 62%)
Ebből: 95 nap
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzésére fordított kapacitás: (7 %)

Tanácsadás (12 %)
Szakmai és kötelező képzés (6 %) 103 nap
Egyéb feladatok és tevékenységek (20 %)

Tartalék a soron kívüli ellenőrzésekre (26 %) 70 nap

Budapest Hegyvidék, 2024. november

KOCKÁZATELEMZÉS

A Bkr. előírása alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét tárgyévv november 30-ig küldi meg a jegyző részére.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése szerint az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A 2024. június 9. napjára kitűzött az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választását követően a képviselő-testület alakuló ülésére 2024. október 3. napján került sor.

A belső ellenőrzés a 2025. évi ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe vette a kötelező jogszabályi előírásokat, a rendelkezésére álló erőforrásokat, a közzétett módszertani útmutatókat, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardokat, a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakat, az elvégzett kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat.

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

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

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

Az ellenőrzési munka eredményességének, a javaslatok hasznosulásának mérése többféleképpen valósítható meg, beszámoltatás útján, minden esetben a következő vizsgálat alkalmával, valamint utóellenőrzés keretében.

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

A korábbi években a intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulásának nyomon követését a belső ellenőrzés elsősorban beszámoló készítési kötelezettség előírásával végezte, valamint az adott ellenőrzések keretében került sor a korábbi javaslatok hasznosulásának, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére.

A kockázatelemzés alapján a 2025. évi munkatervben kiemelt prioritást kapott az utóellenőrzés, a korábbi külső és belső ellenőrzések eredményeként készített és jóváhagyott intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése érdekében.

A munkatervben írásbeli felkérés alapján végzendő tanácsadói tevékenység nevesítve nem szerepel, a terv szerint az ellenőrzések keretében kerül sor tanácsadói, konzultációs tevékenységre. A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató szerint törekedni kell a tanácsadói tevékenység arányának növelésére is. A tanácsadói tevékenység várhatóan a kontrollkörnyezetet és a kontrolltevékenységeket érinti majd leginkább, különösen a belső szabályozók tartalmi felülvizsgálata, a változások átvezetése, a szabályozók közötti összhang megteremtése, a megfelelő eljárásrendek kialakítása, az alkalmazott iratminták aktualizálása terén.

I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

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

2023. évben az Állami Számvevőszék ellenőrzést végzett „Az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése” témakörben. Az ÁSZ ellenőrzés tárgya volt az Önkormányzat költségvetésének tervezése és annak végrehajtása, a pénzügyi gazdálkodás szabályozottsága és szabályszerűsége, az éves beszámolási kötelezettség teljesítése, az önkormányzat közfeladatainak finanszírozása, ezen belül kiemelten a bölcsődei ellátás biztosítása, az önkormányzat pénzügyi helyzete és fizetőképessége, a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonban bekövetkezett változások döntéshozatalának és elszámolásának szabályszerűsége, az önkormányzat vagyoni helyzete, az önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon nyilvántartásának szabályszerűsége, a vagyon kimutatása, értékelése és a mérleg leltárral való alátámasztásának szabályszerűsége, továbbá az energiahatékonyság/környezet- és klímavédelem érdekében tervezett és megvalósított fejlesztési célú intézkedések, a pénzügyi és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek kialakítása, a közzétételi kötelezettség teljesítése, a belső ellenőrzés szervezeti kereteinek megfelelősége, a belső és külső ellenőrzések gazdálkodásra vonatkozó megállapításaira tett intézkedések önkormányzat általi nyomon követése.

Az ÁSZ jelentésben megfogalmazott javaslatokra vonatkozóan a jegyző és a polgármester intézkedési tervet készített a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével. Az Állami Számvevőszék a tervezett intézkedéseket alkalmasnak találta a feltárt hiányosságok megszüntetésére, a mulasztások következményeinek kezelésére. A jegyző a 8/2024. számú utasításában további részletes intézkedési tervet adott ki az ÁSZ 24003 számú jelentésében megfogalmazott javaslatok végrehajtásához.

Az ÁSZ 2023. évi átfogó ellenőrzése során tett javaslatai végrehajtásának utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal érintett irodáira, a kontrolltevékenységek megfelelő kialakítása és működtetése terén pedig a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységére kiterjed.

Az átfogó ellenőrzésre a feladatok összetettsége, végrehajtásuk különböző határideje miatt eltérő ütemezésben kerül sor.

A Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak ellenőrzése az intézkedési terv 2; 3; 6; 7; 10.1; 14; 15.1;

16. pontjai vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- Önkormányzat vagyonelegetének, a közbeszerzési szabályzatának és leltározási szabályzatának módosítása, pontosítása, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a beszerzési szabályzatban foglaltak maradéktalan betartása;
- kontrolltevékenységek megfelelő működtetése a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő folyamatokat (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás), továbbá a szerződés előkészítés folyamatait érintően;
- a vagyontárgyak beszerzése (beruházás, felújítás) és értékesítése céljából kötött szerződésekhez kapcsolódóan a szerződés előkészítés folyamatait érintően;
- az önkormányzati vagyon tulajdonjogának ingyenes átruházása (Nvtv. 13. § (3) bekezdés);
- az Nvtv. 9. § (1) bekezdése szerinti közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítése, és az elfogadása érdekében a Képviselő-testület elé terjesztése;
- az Önkormányzat közérdekű adatainak az Infotv. 37. § (1) bekezdése és az 1. melléklete szerinti, valamint az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytárban történő, Jat. 29. § (2) bekezdése szerinti teljeskörű közzététele;
- intézkedések az Áht. (5) § (3) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokban kimutatott követelésekhez kapcsolódó bevételek beszédésére.

A Pénzügyi és Költségvetési Iroda ellenőrzése a jegyzői intézkedési terv 1; 4; 8; 9; 15.2; 15.3; 15.4. pontjai, valamint a polgármesteri intézkedési terv 2. pontja vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- kontrolltevékenységek kialakítása a költségvetés tervezés, módosítás és zárszámadás készítés folyamatában a rendelettervezetek előterjesztése, a kötelező és önként vállalt feladatok bevételi és kiadási előirányzatainak bemutatása, a rendeletekben elfogadott és a központi információs rendszerbe szolgáltatott adatok eltérései vonatkozásában;
- a költségvetési rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésénél az Ávr. 27. § (2) bekezdésének megfelelően legalább a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság írásos véleményének csatolása;
- intézkedések olyan analitikus nyilvántartások vezetésére, amelyek teljeskörűen megfelelnek az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak az előirányzatok, a tárgyi eszközök, a részesedések, a vagyonekezelésbe, koncesszióba adott eszközök, a követelések, a függő követelések és a függő kötelezettségek tekintetében, továbbá az analitikus nyilvántartások adataiban rögzített változások Áhsz. 53. § (1)-(3) bekezdései és az (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő rögzítésére a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartási számlákon;
- kontrolltevékenységek kialakítása a vagyonekezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása, a behajthatatlan követelések és követelés elengedések elszámolása, a bizonylatok kiállítása és rögzítése területén;
- Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő megfelelő alátámasztása;
- intézkedések a határidőn túli követelésállomány és az elszámolt értékvesztések Áhsz. 18. § (4) bekezdésében előírt felülvizsgálatára, és az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti behajthatatlan követelések Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pontja alapján történő elszámolására.

A Népjóléti Iroda ellenőrzése az intézkedési terv 5. pontja vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- a bölcsődei gondozás intézményi térítési díjának meghatározása a Gyvt. 147. § (1) bekezdésének megfelelően – a gyermekétkeztetések kivételével – a szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás különbözeteként történő megállapítása.

A Zöld Iroda ellenőrzése az intézkedési terv 10.2; 12. pontjai vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- a környezetvédelmi program Kvt. 48/B. § (2) bekezdés e) pontjában előírtak szerinti kiegészítése és az elfogadása érdekében a Képviselő-testület elé terjesztése;

- az energiahatékonyság, a környezet- és klímavédelem területén meghatározott célok, feladatok végrehajtásának monitoringja, nyomon követése és intézkedés azokról beszámoló elkészítésével a Képviselő-testület tájékoztatására.

A Városfejlesztési Iroda ellenőrzése az intézkedési terv 11. pontja vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- az önkormányzati tulajdonban és használatban álló, közfeladat ellátását szolgáló épületek, épületrészek tekintetében az Ehat. 11/A. § a) pontjában előírt energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) elkészítése és a jóváhagyásra előterjesztése, az elkészített és jóváhagyott energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) végrehajtásának figyelemmel kísérése, és az Ehat. 11/A. § b) pontjában előírtak szerint a végrehajtott energiamegtakarítási intézkedési tervek teljesítéséről évente jelentés készítése, amit a tárgyévét követő év március 31-ig fel kell tölteni a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre.

Az Informatika ellenőrzése az intézkedési terv 13. pontja vonatkozásában az alábbi területeket érinti:

- a pénz- és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek biztonsági osztályokba sorolásának hároméven belüli felülvizsgálatának az Ibtv. 8. § (1) bekezdésében előírtak szerinti teljesítése.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A Bkr. 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

Az éves tervben az Önkormányzat intézményeinek irányítószervi ellenőrzése nem lett tervezve.

III. Egyéb belső ellenőrzések

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jelenik meg különösen az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése, a kiemelt működési folyamatként meghatározott területek önálló vizsgálata. Az egyéb belső ellenőrzéseknél a kockázatelemzés szempontrendszerét különösen a változás, átszervezés hatása, a működésben rejlő kockázat (rendszer komplexitás, bevétel-költség szint), az előző külső és belső ellenőrzés óta eltelt idő, egyéb szempontok alapján a külső ellenőrző szervek ellenőrzésének eredménye, tapasztalatainak hasznosítása valamint az egyéb kockázati tényezők, mint például a vezetői igény, előírás, elvárás képezték.

Önkormányzati tulajdonú Gazdasági Társaságok ellenőrzése

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

Az Állami Számvevőszék korábbi ellenőrzéseinek, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2025. évben önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság belső ellenőrzése nem került a tervbe.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése

A külső ellenőrző szervek – Magyar Államkincstár, Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt - korábbi ellenőrzéseit, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2025. évben helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése nem került a tervbe.

IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

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

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

Az Önkormányzat intézményeinél elsősorban beszámoltatás útján és a következő ellenőrzés alkalmával került sor annak vizsgálatára, hogy az elfogadott intézkedési tervben előírt feladatokat végrehajtották-e. Az ellenőrzött szervezet vezetője által összeállított intézkedési tervben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. Az utóellenőrzés során a belső ellenőrzés meggyőződhet arról, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése kellő hangsúlyt kapott-e, az intézkedéseket az elfogadott intézkedési tervnek megfelelően hajtották-e végre.

Az összesített értékelés alapján a munkatervben a Hegyvidéki Mesevár Óvoda utóellenőrzése szerepel.

V. Soron kívüli ellenőrzés

A Bkr. 31. § (4) bekezdése alapján az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást. Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya, az ellenőrzések száma és erőforrás-szükséglete konkrétan nem határozható meg előre.

A Belső Ellenőrzési Terv a Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően és a Pénzügyminisztérium módszertani útmutatójának ajánlását is figyelembe véve úgy került összeállításra, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek.