



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 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

**Tisztelt Pénzügyi Bizottság!**

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 melléklet 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 42/2017. (XII. 12.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint, a polgármester a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel kapcsolatos, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

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. 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 terjesztem a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

Fentiek alapján kérem a 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 Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelete 4. melléklet 6.10. pont c) alpontjában biztosított jogkörében eljárva - Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

*(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)*

Budapest Hegyvidék, 2019. május „22”

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

**Láttam:**

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

Melléklet:

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2018.

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

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**a belső ellenőrzési tevékenységről**  
**2018.**

**Éves Ellenőrzési Jelentés**  
**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal**  
**2018. 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 szerve vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint a polgármester 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, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

**Vezetői összefoglaló**

A 2018. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése a Bkr. előírása szerint történt, a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembe vételével.

A Pénzügyi Bizottság az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2013. (IV. 30.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet 4. számú mellékletének 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 42/2017. (XII. 12.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2018. évre tervezett munkatervi ellenőrzési és egyéb feladatok teljes körűen elvégzésre kerültek. A lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az éves ellenőrzési jelentés elkülönítve tartalmazza az irányítószerveként illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A jogszabályi előírásnak megfelelően az éves tervezés a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített kockázatelemzési modell alapján történt, a kockázatelemzésre és az éves tervezésre az intézmények bevonásával került sor.

A Bkr. 22. § előírásának megfelelően a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv összeállításának és a terv végrehajtásának rendszere kialakításra került, a terv megvalósításának a nyomon követése is biztosított.

A Polgármesteri Hivatalban és az ellenőrzött intézményeknél, szervezeteknél a korábbi években a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése elsősorban beszámoltatás útján valósult meg. 2018. évben szerepet kapott az utóellenőrzés is, melynek alapvető célja volt, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűrészhatár alá csökkent.

Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját. Az ellenőrzések során korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

A tanácsadói tevékenységre különösen a belső kontrollrendszer kialakításához, működtetéséhez, fejlesztéséhez kapcsolódóan, valamint a szabályzatok tartalmi elemeit illetően került sor.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alá rendelve végezte, érvényesültek a szervezeti és funkcionális függetlenség elvei, valamint 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).....	4.
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).....	6.
I/2./a)	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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)	Összeférhetetlenségi 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).....	12.
III.	Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	13.

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 belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységére vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte az önértékelést, melynek eredményeként megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások érvényesültek. Az önértékelés kérdéssora a következő területekre terjedt ki:

- 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.

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,

5/161

30/1

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.) 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.

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében 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 belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által valamint az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével 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 2018. 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 ellenőrzési célok megvalósítása érdekében, az ellenőrzési tervben az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő, a valós helyzetkép feltárását legjobban segítő ellenőrzési típusok kerültek kijelölésre. Az ellenőrzések tervezésekor a feladatok meghatározása egy fő ellenőri létszám alapulvételével történt.

A 2018. évi ellenőrzési tervben a szabályszerűségi és a rendszerellenőrzések kaptak nagyobb hangsúlyt, a szolgáltató közigazgatás és az önkormányzati szervek hatékony, gazdaságos és eredményes működésének elérése érdekében. A rendszerellenőrzések során az egyes rendszerek működésének átfogó vizsgálata volt a cél, a szabályszerűségi ellenőrzések célja annak megállapítása volt, hogy a működés, illetve tevékenység megfelelően szabályozott-e, illetve a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai megfelelően érvényesülnek-e. Az egyéb ellenőrzések a Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott, kiemelt ellenőrzési területeket érintették.

#### **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 2018. évi ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u>  A szervezeti egység működése, illetve 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.	Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, egyeztetés, tájékoztatás kérése.
<u>Hatósági Iroda</u>  Az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek átfogó vizsgálata.	Annak megállapítása, hogy a szervezeti egységnél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérése.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Egyéb ellenőrzések</b>		
<u>FÁBER Kft.</u>  Az Állami Számvevőszék javaslatának végrehajtása.	Annak megállapítása, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.
<u>Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.</u>  A közzétételi kötelezettség teljesítése.	Annak megállapítása, hogy a Társaság a közzétételi kötelezettségét a jogszabályi és egyéb előírásoknak megfelelően teljesíti-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.
<u>MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.</u>  A közzétételi kötelezettség teljesítése.	Annak megállapítása, hogy a Társaság a közzétételi kötelezettségét a jogszabályi és egyéb előírásoknak megfelelően teljesíti-e.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata, megtekintés, egyeztetés.
<u>Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok</u>  A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok 2015. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.	Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.	Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszere
<b>Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése</b>		
<u>Krisztinavárosi Bölcsőde</u> A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága.	Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Fejlesztő Napközi Otthon</u> A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága.	Annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolásának alapját képező dokumentumokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el.	Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata.
<u>Süni 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 szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, tájékoztatás kérése.

Önkormányzati intézmények irányítószervi ellenőrzése nem szerepelt a tervben.

A 2018. évi ellenőrzések a terv szerint teljesültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A 2018. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

A 2018. 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 2018. évi munkaterv alapján 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)**

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához 2018. évben, a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, külön irodahelyiségben látta el feladatát. A belső ellenőrzés számára az interneten történő eléréssel biztosítva volt az Állami Számvevőszék, a Pénzügyminisztérium, az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Módszertani és Képzési Központ (ÁBPE) szakmai anyagainak, az államháztartás belső ellenőrzési rendszerével kapcsolatos irányelveknek, ajánlásoknak, módszertani dokumentumoknak, standardoknak, oktató anyagainak alkalmazása. A belső



ellenőrzés Jogtár hozzáféréssel rendelkezett, ezáltal a munkavégzéshez szükséges joganyagok is naprakészen rendelkezésre álltak.

Az ellenőrzések lebonyolításánál segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálatok lehetőségét, különösen azt, hogy a feltárt hiányosság, vagy pozitív megállapítás megvitatása közvetlenül az érintett munkatárssal, illetve vezetővel történhetett.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2018. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott 1 fő teljes munkaidős belső ellenőrrel látta el. A belső ellenőrzési vezető képzése megfelel a Bkr. 15. § (9) bekezdése 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 - ÁBPE továbbképzés II. - Uniós támogatások ellenőrzése tárgykörben - a belső ellenőrök részére előírt kötelező képzés követelményeit. Teljesítette továbbá a közszolgálati tisztviselői tárgyévi továbbképzési kötelezettségeket.

2018. évet érintően belső ellenőri állás betöltés céljából egy pályázati eljárás lefolytatására került sor. A meghirdetett belső ellenőri álláshely betöltésére kevés pályázat érkezett. A pályázók többsége nem rendelkezett az előírt képesítéssel vagy szakmai gyakorlattal, vagy a pályázat nem felelt meg a kiírt pályázati követelménynek.

A belső ellenőri álláshely betöltésére történő pályáztatás eredménytelenül zárult, melynek oka vélhetően, a belső ellenőri tevékenység költségvetési szervnél történő végzésének, jogszabály által meghatározott magas követelmény rendszerére vezethető vissza. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) értelmében belső ellenőrzési tevékenységet az végezhet, aki rendelkezik az NGM rendeletben meghatározott végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egységgel rendelkezik, a költségvetési szerv vezetője a felsőfokú iskolai végzettségüknek felmentést adhat a meghatározott szakmai gyakorlati feltétel alól, de ebben az esetben is köteles gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzési szervezeti egység rendelkezzen mindazzal a szaktudással, gyakorlattal és egyéb ismerettel, amely a feladatok elvégzéséhez szükséges. Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat, aki eleget tesz az NGM rendelet által előírt továbbképzési kötelezettségének, és a belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló szándékát bejelenti a miniszternek. A bejelentésre irányuló eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Legkésőbb a bejelentés évét követő évben képzésen kell részt venni, melyhez vizsga kapcsolódik, ezt követően legalább két évente egy alkalommal részt kell venni a belső ellenőrök részére előírt kötelező képzésen. A belső ellenőrnek teljesítenie kell továbbá azokat a képzéseket és vizsgákat is, melyeket a közszolgálati tisztviselők részére egyéb jogszabály meghatároz.

### **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 rendelten, 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 tanácsadási

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

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

2018. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésben megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A belső ellenőrzési terv 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 ellenőrzési terv végrehajtását 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 támogatták 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 belső ellenőrzési jelentések, valamint az ellenőrzésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások papír alapon, továbbá a Polgármesteri Hivatal fájlszerverén elektronikusan is rendelkezésre állnak.

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

A Polgármesteri Hivatalban és az ellenőrzött intézményeknél, szervezeteknél a feltárt hiányosságok megszüntetésére tervezett intézkedések megvalósulásának nyomon követése a korábbi években beszámoltatás útján valósult meg, illetve a munkatervi ellenőrzések keretében került sor az intézkedések végrehajtásának és a korábbi javaslatok hasznosulásának az ellenőrzésére.

Továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítani az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzésekre, az utóellenőrzésekre is.

Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzés során a folyamatos egyeztetésekkel lehetőség szerint már az ellenőrzés ideje alatt sor kerülhessen az ellenőrzés által jelzett javaslatok megvalósítására, az intézkedések megtételére, ezzel biztosítva a bizonyosságot az intézkedések végrehajtásáról.

A belső ellenőri munkával kapcsolatban cél a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése.

### 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.

Az Polgármesteri Hivatalnál tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
1. Hatósági Iroda	Az ellenőrzés javaslataihoz kapcsolódó intézkedések kialakítása a belső kontrollrendszer irodai szintű javítása érdekében.
2. Egyéb	Javaslatok megfogalmazása a belső kontrollrendszeren belül az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése érdekében.

Az irányított költségvetési intézményeknél tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Tartalma
1. Intézmények	Tájékoztatás a költségvetési szervek vezetőinek belső kontrollrendszer témakörében előírt továbbképzési kötelezettségéhez.
2. Krisztinavárosi Bölcsőde	Szervezeti és működési szabályzat tartalma. A Bkr. által előírt szabályozásokhoz: a folyamatok rendszerezése, a folyamatokra építve az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, a módszertani útmutatók elérhetősége a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez és a külső ellenőrzésekről a nyilvántartás vezetéséhez.
3. Fejlesztő Napközi Otthon	A Bkr. által előírt szabályozásokhoz: a folyamatok rendszerezése, a folyamatokra építve az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, a módszertani útmutatók elérhetősége a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez és a külső ellenőrzésekről a nyilvántartás vezetéséhez.
4. Süni Óvodák	Munkamegosztási megállapodás tartalma. Szabályzatok tartalma. A Bkr. által előírt szabályozásokhoz: a módszertani útmutatók elérhetősége a vezetői nyilatkozat elkészítéséhez és a külső ellenőrzésekről a nyilvántartás vezetéséhez.

## 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 2018. évi ellenőrzések fontosabb javaslatait az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u>	Összefoglaló megállapítás: A Pénzügyi és Költségvetési Iroda a	- Az irodai ügyrend elkészítése. - Az SZMSZ előírásaival

<p>A Pénzügyi és Költségvetési Iroda szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>tevékenységét, feladatait, szabályozott módon végzi. Az irodai szintű kontrollkörnyezet kialakítása nem volt teljes körű, nem készült el a szervezeti egység részletes feladatait meghatározó feladat- és hatásköri jegyzék, az irodai ügyrend.</p>	<p>és az irodai ügyrenddel, továbbá az ellenőrzési nyomvonallal összhangban a munkaköri leírások felülvizsgálata és aktualizálása.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A helyi nemzeti önkormányzatok gazdálkodást érintő közérdekű adatai közzétételéhez kapcsolódó feladatok és felelőségek egyértelművé tétele érdekében a vonatkozó belső szabályozások felülvizsgálata.</li> </ul>
<p><u>Hatósági Iroda</u> A Hatósági Iroda rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A hagyatéki ügyintézéshez kapcsolódóan az egyes eljárási rendszerek kialakítása és működtetése összességében megfelelő, néhány területen szükséges a kialakított rend felülvizsgálata, a kapcsolódó szabályozás pontosítása, kiegészítése, és további kontrollok beépítése.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A hagyatéki eljárással foglalkozó ügyintézők munkaköri leírásainak aktualizálása.</li> <li>- A hagyatéki eljárás során az érdemi ügyintézészt igénylő elektronikus levelezés rendjének kialakítása.</li> <li>- A hagyatéki eljárással kapcsolatban kiadott belső szabályozók és a gyakorlat összhangjának biztosítása.</li> </ul>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<b>Gazdasági Társaságok belső ellenőrzése</b>		
<p><u>FÁBER Kft.</u> A FÁBER Kft szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A FÁBER Kft. az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervben foglaltakat teljes körűen végrehajtotta.</p>	<p>Intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p>
<p><u>Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.</u> A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. a vizsgált időszakban az egyes jogszabályok által megállapított közzétételi kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>Intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p>
<p><u>MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.</u> A MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás: A vizsgált időszakban a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. az egyes jogszabályok által megállapított és egyéb előírások szerinti közzétételi kötelezettségének eleget tett.</p>	<p>Intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<b>Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok</u></p> <p>A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok 2015. évi ellenőrzésének utóellenőrzése.</p> <p>Ellenőrzésben érintett iroda:</p> <p><u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u></p>	<p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A helyi nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok 2015. évi ellenőrzéséhez kapcsolódóan készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásra kerültek. Az intézkedések végrehajtása során figyelembe vették a Magyar Államkincstár azonos tárgyban megfogalmazott ellenőrzési javaslatait is.</p>	<p>Intézkedési terv készítése kötelezettség nem keletkezett.</p>

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslat
<b>Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Krisztinavárosi Bölcsőde</u></p> <p>A Krisztinavárosi Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A központi költségvetésből származó, 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolása dokumentumokkal alátámasztottan, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.</p>	<p>Az ellenőrzés ideje alatt közbenső intézkedésre került sor annak érdekében, hogy a szülői nyilatkozat minden esetben rendelkezésre álljon arról, hogy a szülő, a gyermek napközbeni ellátását a jogszabály által meghatározott időpontig bölcsődei ellátás keretében kívánja megoldani.</p> <p>Egyéb, intézkedést igénylő javaslat nem fogalmazódott meg.</p>
<p><u>Fejlesztő Napközi Otthon</u></p> <p>A Fejlesztő Napközi Otthon szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A központi költségvetésből származó 2017. évben igénybe vett támogatás elszámolása dokumentumokkal alátámasztottan, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.</p>	<p>Intézkedési terv készítése kötelezettség nem keletkezett.</p>
<p><u>Süni Óvodák</u></p> <p>A Süni óvodák rendszerellenőrzése.</p>	<p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került kialakításra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- SZMSZ kiegészítése.</li> <li>- Gazdálkodási jogkörök egyes dokumentumainak pontosítása.</li> <li>- Valamennyi folyamat folyamatszmléletben történő rendszerezése, ezzel összhangban az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata.</li> <li>- Az integrált kockázatkezelés kialakított folyamatlista alapul vételével történő elvégzése.</li> </ul>

## 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 kontrollrendszernek ki kell terjednie a szervezet teljes egészére, és a szervezetben folytatott minden tevékenységre.

A belső kontrollrendszer értékelésére a lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódóan került sor.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

### Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szervezeti egységekben a szervezeti struktúra, a feladatok és hatáskörök, felelőségek meghatározottak. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A működés szabályozottsága belső szabályzatok és egyéb irodai szabályozók útján biztosított. Szervezeti egység szintjén a szakmai tevékenységre, egyes feladatkörökre vonatkozóan irodavezetői utasítások kerültek kiadásra. A Hivatal informatikai hálózata a telephelyen működő Iroda számára is elérhető, a szabályzatok a belső hálózaton megtekinthetők, az irodai szabályozók az irodai meghajtón találhatóak. Kialakították az új belépőkkel kapcsolatos feladatellátás rendjét és felelőseit, a mentorálás folyamatát. Az ellenőrzési nyomvonal aktualizálásra került a jogszabályváltozásokra és az új jegyzői/polgármesteri utasításokra is figyelemmel. A belső szabályozók figyelemmel kísérésére, aktualizálására folyamatos figyelmet kell fordítani.

### Kockázatkezelés

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

A kockázatkezelés éves felülvizsgálatát a szervezeti egységek és folyamatgazdák elvégezték, a kockázatelemzés során a magas szintű kockázatot jelentő tevékenységek, folyamatok esetében a szükséges intézkedések megtételére javaslatot tettek. A felmerült kockázatok kezelése és nyomon követése érdekében jegyzői intézkedési terv készült.

### Kontrolltevékenység

A belső kontrollrendszer különböző elemeinek rendszert alkotva kell együtt működniük. Az ellenőrzött területeknél az egyes kontrolltevékenységek beépítésre kerültek a folyamatokba, a belső szabályozó eszközökbe.

A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe volt a megelőző kontrolloknak, melyek a működési sajátosságához igazodóan kerültek kialakításra. A megelőzés érdekében az egyes eljárásokhoz kapcsolódó iratminták aktualizálását a szervezeti egységeknél lehetőség szerint a „négy szem elvének” alkalmazásával javasolt elvégezni.

### Információ és kommunikáció

Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján az adatszolgáltatás, a kommunikáció, az irodák közötti együttműködés a belső szabályozók által előírtak szerint valósult meg.

A szervezeti egységek a honlapon történő közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatásaikat az együttes utasítás által meghatározott eljárásrend szerint teljesítették, a közérdekű adatok aktualizálását elvégezték, az észlelt problémákat jelezték.

### Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A vizsgált területhez kapcsolódóan a korábbi belső ellenőrzési javaslatokat összességében hasznosították.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában:

#### Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött önkormányzati intézményekben a szabályozási környezet kialakításra került, a vizsgált területekhez kapcsolódó, előírt dokumentumokkal, szabályzatokkal, nyilvántartásokkal rendelkeznek. Ellenőrzési nyomvonalat az intézmények készítettek. Gyakorlati problémát jelentett az intézményeknél a költségvetési szerv valamennyi folyamatának folyamatszempléltben történő rendszerezése és együttes megjelenítése, a folyamatlista fő és részfolyamatok szerinti, teljes körű kialakítása.

#### Kockázatkezelés

Az intézményekben kockázatkezelési rendszert működtetnek, meghatározásra kerülnek a szervezeti célokkal összefüggő jelentősebb kockázatok, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, és biztosítják azok teljesítésének nyomon követését. Az integrált kockázatkezelést a kialakított folyamatlista alapul vételével szükséges elvégezni.

#### Kontrolltevékenység

A vizsgált területeken a kontrollok, megfelelően kerültek kialakításra.

#### Információ és kommunikáció

Az intézményekben az előírt nyilvántartásokat szabályszerűen vezetik, a jelentéstételi kötelezettségeiket teljesítik.

#### Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézményekben a külső ellenőrzések által javasoltak végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzés ideje alatt azonnali intézkedések megtételére is sor került a javasoltak szerint, ezzel is biztosítva azok megvalósításának nyomon követését.

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

A 2018. évben lefolytatott vizsgálatok nyomán 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. Az intézkedések tényleges megvalósulásának nyomon követése elsősorban beszámoló készítési kötelezettség előírásával történt. Az ellenőrzés ideje alatt sor került közbenső intézkedésekre az észrevételek jelzése alapján, így intézkedési terv készítés előírására ezekben az esetekben nem volt szükség.

Az ellenőrzés által tett ajánlások és javaslatok közvetlen gyakorlati hatása teljes mértékben érvényesült, hozzájárulva az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztéséhez és eredményességének növeléséhez.

A beszámolók alapján készített összesített kimutatást a 4. számú táblázat tartalmazza, mely az intézkedési tervekben foglalt – 2018. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

1. számú táblázat

Létszám és erőforrás

Létszám és erőforrás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett		rendelkezésre álló		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		Más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		Más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
<b>Önkormányzat</b>	2	2	1	1	204	204	0	0	0	0	204	204	0	0	0	0
Polgármesteri Hivatal	2	2	1	1	204	204	0	0	0	0	204	204	0	0	0	0
Irányított szervek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ONE



Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

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	9	139		139								9	139		139	
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	2	60		60								2	60		60	
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítóként végzett)	-	-		-								-	-		-	
Egyéb ellenőrzés	4	44		44								4	44		44	
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	3	35		35								3	35		35	

Polgármesteri Hivatal	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.
Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	30		30								1	30		30	
Hatósági Iroda	1	30		30								1	30		30	

ONE

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Egyéb ellenőrzés és Utóellenőrzés	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.
FÁBER Kft.	1	10		10								1	10		10	
Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft.	1	10		10								1	10		10	
MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft.	1	10		10								1	10		10	
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok utóellenőrzés	1	14		14								1	14		14	

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	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.
Összesen	3	35		35								3	35		35	
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	24		24								2	24		24	
Rendszerellenőrzés	1	11		11								1	11		11	

2018

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

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.
Krisztinavárosi Bölcsőde	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	12		12									1	12		12

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

2. számú táblázat

Irányított költségvetési szervek ellenőrzése	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.
Süni Óvodák	1	11		11									1	11		11

*Handwritten signature*

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

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	139		20		5		15		179		179
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	60		10		5		10		85		85
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítószervi)	-								-		-
Egyéb ellenőrzés	44								44		44
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	35		10				5		50		50
Tartalék soron kívüli ellenőrzésekre	25								25		25

5/16

Éves ellenőrzési jelentés  
2018.

4. számú táblázat

**Intézkedések megvalósítása**

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2018. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
Polgármesteri Hivatal					
5/2017.	Polgármesteri Hivatal/ Városfejlesztési Iroda	-	2	2	100
Irányított költségvetési szervek					
1/2016.	Táltos Óvoda/GESZ	1		1	100
1/2016.	Mesevár Óvoda/GESZ	1		1	100
3/2017.	Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	8	-	8	100
4/2017.	Hegyvidék Lapkiadó	13	-	13	100
3/2018.	Süni Óvodák	-	5	5	100
<b>Összesen:</b>		<b>23</b>	<b>7</b>	<b>30</b>	<b>100</b>

*5/2017*