

**ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**a belső ellenőrzési tevékenységről**  
**2025.**

**Éves Ellenőrzési Jelentés**  
**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal**  
**2025. évi ellenőrzési tevékenységéről**

Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-ában foglaltak alapján 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, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
  - 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 megvalósítását
- ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
  - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv saját belső ellenőrzésétől a beszámolás során az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatni az ellátott költségvetési szervnél végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat.

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

**Vezetői összefoglaló**

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. tartalmi követelményeinek megfelelően került összeállításra, a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével. A Képviselő-testület Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottsága a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva a

45/2024. (XII. 09.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. PT. B. h. határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

A belső ellenőrzési tevékenység végzésében 2025. évben egy belső ellenőr vett részt, a belső ellenőr kolléganő nyugdíjba vonult, 2025. novemberétől a jogviszonya megszűnt, előtte tartós távollét miatt nem tudott részt venni a belső ellenőrzési feladatok ellátásában.

A 2025. évi munkatervben kockázatelemzés alapján az utóellenőrzés kapott kiemelt prioritást. 2023. évben az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) ellenőrzést végzett „Az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése” témakörben. Az ÁSZ javaslataira vonatkozóan a jegyző és a polgármester intézkedési tervet készített a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével.

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 kiterjedt. Az átfogó ellenőrzésre a feladatok összetettsége, végrehajtásuk különböző határideje miatt eltérő ütemezésben és bontásban került sor.

A 2025. évi terv szerinti csoportosítást figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak ellenőrzése az intézkedési terv 2; 3; 6; 7; 10.1; 14; 15.1; 16.; 17. pontjai vonatkozásában az alábbi területeket érintette:

- az Önkormányzat vagyondenyletének, a közbeszerzési szabályzatának és leltározási szabályzatának módosítása, pontosítása, a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél a beszerzési szabályzatban foglaltak maradéktalan betartása;
- a 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 szerződések előkészítése;
- az önkormányzati vagyon tulajdonjogának ingyenes átruházása;
- a közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítése, és az elfogadása érdekében a Képviselő-testület elé terjesztése;
- az Önkormányzat közérdekű adatainak, valamint az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytárban történő teljeskörű közzététele;
- intézkedések a számviteli nyilvántartásokban kimutatott követelésekhez kapcsolódó bevételek beszedésére.

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 különösen az alábbi területeket érintette:

- 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 legalább a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság írásos véleményének csatolása;
- intézkedések olyan analitikus nyilvántartások vezetésére, amelyek teljeskörűen megfelelnek a jogszabályi előírásnak az előirányzatok, a tárgyi eszközök, a részesedések, a vagyongazdálkodásba, koncesszióba adott eszközök, a követelések, a függő követelések és a függő kötelezettségek tekintetében, továbbá az analitikus nyilvántartások adataiban rögzített változások megfelelő rögzítésére a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartási számlákon;
- kontrolltevékenységek kialakítása a vagyongazdálkodásba, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása, a behajthatatlan követelések és követelés elengedések elszámolása, a bizonylatok kiállítása és rögzítése területén;

- az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő megfelelő alátámasztása;

- intézkedések a határidőn túli követelésállomány és az elszámolt értékvesztések előírt felülvizsgálatára, és a behajthatatlan követelések elszámolására.

A Népjóléti Iroda ellenőrzése az intézkedési terv 5. pontja vonatkozásában az alábbi területet érintette:

- a bölcsődei gondozás intézményi térítési díjának meghatározása a jogszabály előírásának megfelelően.

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

- a környezetvédelmi program 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 érintette:

- az önkormányzati tulajdonban és használatban álló, közfeladat ellátását szolgáló épületek, épületrészek tekintetében az energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) elkészítése és a jóváhagyásra előterjesztése, az elkészített és jóváhagyott energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) végrehajtásának figyelemmel kísérése, és a végrehajtott energiamegtakarítási intézkedési tervek teljesítéséről évente jelentés készítése, amit a tárgyévet követő év március 31-ig fel kell tölteni a Nemzeti Energetikai Hálózat által üzemeltetett online felületre.

Az Informatika ellenőrzése az intézkedési terv 13. pontja vonatkozásában az alábbi területet érintette:

- a pénz- és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek biztonsági osztályokba sorolásának hároméven belüli felülvizsgálatának jogszabályban előírtak szerinti teljesítése.

Tanácsadói, konzultációs tevékenységre az ellenőrzésekhez kapcsolódóan került sor, ezek témája a belső kontrollrendszer dokumentumaink (ellenőrzési nyomvonal, kockázatkezelés) vizsgálata; a közérdekű adatok közzététele; a támogatási szerződések tartalma.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül egy intézmény esetében utóellenőrzésre került sor annak megállapítására, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak alátámasztása adatbekérés útján, dokumentumalapú ellenőrzéssel, az ellenőrzés tárgyához, céljához és időszakához kapcsolódó dokumentációk alapján, a belső kontrollrendszer értékelésével történt. Az ellenőrzések során korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

A terv szerinti ellenőrzési feladatok, valamint az egyéb feladatok végrehajtásra kerültek, feladatmaradás nem volt, a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség.

A Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette a jogszabályi kötelezésen alapuló feladatait, teljesültek a kötelező és szakmai képzések.

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

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

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont).....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása; (Bkr. 48. § aa) pont) .....	6
I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	6
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.....	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) .....	7
I/2./a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	8
I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	8
I/2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) .....	9
I/2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	9
I/2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	9
I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása .....	9
I/2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	10
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont).....	10
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont) .....	11
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).11	
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont) .....	31
III. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont) .....	33
1. tábla: Létszám és erőforrás	
2. tábla: Ellenőrzések összesítése	
3. tábla: Tevékenységek összesítése	
4. tábla: Intézkedések megvalósítása	

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

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

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról a Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között megkötött közigazgatási szerződések rendelkeznek.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete 120/2017. (VI. 29.) és 121/2017. (VI. 29.) határozatai, illetve a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Polgármestere 111/2021. (V. 25.) határozata alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

A Bkr. 2. § 3. pontja szerint a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

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

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

A belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységére vonatkozó önértékelést.

Az önértékelés a következő területekre terjedt ki:

- a belső ellenőrzés kialakítása és működése,
- a funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások,
- a belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások,
- a belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások,
- a belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások,

- a belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások,
- a stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások,
- a belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások,
- a megbízólevélre vonatkozó előírások,
- az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások,
- az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások,
- az intézkedési tervre vonatkozó előírások,
- az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások,
- az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások.

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

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) pont)**

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

A 2025. évre tervezett ellenőrzések státuszának bemutatását, a terv szerinti és soron kívüli ellenőrzéseket, a tervtől való eltéréseket, az elmaradt ellenőrzéseket a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli):

Az ellenőrzés tárgya, típusa	Célja	Státusza
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Polgármesteri Hivatal érintett irodái</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés)	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.; 17. pontjai vonatkozásában.	Végrehajtott.
<u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés)	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.	Végrehajtott.
<u>Népjóléti Iroda</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés)	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.	Végrehajtott.
<u>Zöld Iroda</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.	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	Végrehajtott.

(utóellenőrzés)	intézkedési terv 10.2; 12. pontjai vonatkozásában.	
<u>Városfejlesztési Iroda</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés)	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.	Végrehajtott.
<u>Informatika</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés)	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.	Végrehajtott.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Státusza
<b>Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése</b>		
<u>Hegyvidéki Mesevár Óvoda</u> Az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata tárgyában végzett 2022. évi ellenőrzés utóellenőrzése. (utóellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.	Végrehajtott.

Az ellenőrzések a terv szerint teljesültek, elmaradt ellenőrzés 2025. évben nem volt. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett munkaidő kapacitás az ellenőrzésekre, tanácsadói tevékenységre, az ellenőrzésekhez kapcsolódó, kötelezően elvégzendő feladatokra lett felhasználva. A kontrollkörnyezetben bekövetkezett személyi változások, különösen a gazdasági vezető személyének változása miatt az ellenőrzések lassabb ütemben zajlottak, több időre volt szükség az egyeztetésekre, a pénzügyi terület szinte valamennyi téma ellenőrzésében érintett volt ellenőrzöttként, vagy adatszolgáltatóként. A jegyző felé 2024. szeptemberben benyújtott, az intézkedések végrehajtásáról szóló részbeszámolók nem voltak minden területen kellően részletezettek, az ellenőrzések több időt vettek igénybe. Az ellenőrzéseket azok átfogó jellegük, valamint eltérő ütemezésük miatt szét kellett bontani, ami a jogszabály által kötelezően előírt feladatok ellátását (dokumentálás, nyilvántartás, nyomonkövetés, határidők figyelése, tájékoztatások) jelentősen megnövelte.

A 2025. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. táblázat mutatja be.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 3. 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 2025. évben lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzések lefolytatásához 2025. évben is rendelkezésre álltak a szükséges informatikai, technikai, tárgyi és személyi feltételek, akadályozó tényező nem volt.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatait 1 fő közszolgálati jogviszonyban és teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrrel látta el, személyi változás nem volt. Egy fő belső ellenőr tartós távollét miatt nem vett részt a belső ellenőrzés tevékenységében. Az ellenőrzések Bkr. 38. § szerinti megszakítására, felfüggesztésére nem volt szükség, a feladatok ellátása, az ellenőrzések lefolytatása munkaszervezéssel megoldható volt.

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

A PMr. 12. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr két évente egy alkalommal ÁBPE-továbbképzés II. képzésen vesz részt, a két évente előírt és 2024. évben esedékes képzést a belső ellenőrzési vezető 2024. évben teljesítette, 2025. évben nem volt képzésre kötelezett.

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

A belső ellenőrzést végző a bizonyosságot adó ellenőrzési, valamint tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem volt bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végeztet.

A Bkr. 19. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr 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 vonható be.

(2) A belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a költségvetési szerv működésével kapcsolatos döntések meghozatala, ide nem értve a 21. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltakat;

- b) a költségvetési szerv bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel;
  - c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása, a belső ellenőrzési egységre vonatkozókon kívül;
  - d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket;
  - e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül;
  - f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozókon kívül.
- (3) A belső ellenőrnek tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosságnak kell lennie.
- (4) A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.
- (5) A vizsgálatvezető az ellenőrzési programot szakmai megítélésének megfelelően állítja össze.
- (6) A belső ellenőr önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

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

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

2025. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésében megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

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

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

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

A Bkr. 38. §-a lehetővé teszi a belső ellenőrzési vezető számára, hogy az ellenőrzés megszakítását, vagy felfüggesztését kezdeményezze. Nem volt szükség az ellenőrzések megszakításának vagy felfüggesztésének kezdeményezésére.

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

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

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

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

A belső ellenőri munkával kapcsolatban cél a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése. Az ellenőrzést követő visszajelzések során szolgáltatott információk jelentős segítséget nyújtanak a belső ellenőrzés fejlesztése, célkitűzéseinek elérése érdekében a jövőbeni ellenőrzések magasabb színvonalú elvégzésében. A visszajelzésekben negatív észrevétel nem volt.

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

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

Tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Eredménye
<b>Polgármesteri Hivatal</b>	
Ellenőrzés keretében nyújtott tanácsadás.	A belső kontroll dokumentumok vizsgálata (ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása, kockázatkezelések elvégzése): az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv 2; 3; 6. pontjában, valamint a 8/2024. jegyzői utasítás 2.2; 3.1; 3.2; 6.1; 6.2. pontjában előírt feladatokhoz kapcsolódóan javaslatok megfogalmazása az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítésére. A javaslattal érintett területeken a belső kontroll dokumentumok aktualizálása megtörtént.
Ellenőrzés keretében nyújtott tanácsadás.	Javaslat a támogatási szerződés minta kiegészítésére: - a 4/2025. (I. 24.) önkormányzati rendelet 6. § (3) bekezdés d) pontjának előírása alapján az elszámolás konkrét határidejének meghatározása; - A 4/2025. (I. 24.) önkormányzati rendelet 6. § (3) bekezdés e) pontjának előírása alapján az elszámolás szakmai és pénzügyi ellenőrzésének módja meghatározása; - a támogatási szerződés 9. a) pontjában a záradékolás szövegének kiegészítése; - A támogatási szerződés nem tartalmaz a hiánypótlásra vonatkozó rendelkezést, így az elszámolás során javasolt figyelembe venni a vonatkozó jogszabály előírását, mely szerint egy alkalommal lehetőség van hiánypótlásra.
Ellenőrzés keretében nyújtott tanácsadás.	- A Közzétételi szabályzat módosításával egyidejűleg az adatfelelősök figyelmének felhívása arra, hogy a közérdekű adatok módosításának kezdeményezése a jogszabály és a szabályzat által előírt határidők betartásával történjen, és célszerű kialakítani ennek gyakorlatát. - Az Önkormányzat honlapján a „Közérdekű adatok” menüpont adattartalmának előzetes megtekintése, és az észrevételek tételes jelzése. Az előzetes megtekintéskor tapasztaltak rövid általános

	<p>összefoglalója:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- A közzétételi listák szerinti adatokat, amennyiben a honlapon különböző helyeken is közzétételre kerülnek, biztosítani kell az adatok teljes egyezőségét vagy a megfelelő hivatkozással, vagy az egységes megjelenítéssel;</li> <li>- Volt olyan közérdekű közzétételi egység, amely megtekintéskor nem tartalmazott adatot, ugyanakkor az Önkormányzat honlapján más címszó alatt megtalálható volt az információ;</li> <li>- Több helyen előfordult, hogy a közérdekű adatok között és a honlapon más címszó alatt fellelhető ugyanazon adatkör nem egységesen volt megjelenítve;</li> <li>- A hivatkozott linkek nem minden esetben a megfelelő helyre navigáltak;</li> <li>- A „Közérdekű adatok” közzétételi egységekben az aktuális adatokat kell szerepeltetni, előfordult, hogy a megjelenített aktuális adatok megegyeztek az archív tartalommal, a legutóbbi módosítás idejének feltüntetése hiányában nem derült ki, hogy volt-e módosítás, vagy az aktuális állapot szerint nincs közzéteendő adat;</li> <li>- A megőrzési időt biztosítani kell minden esetben az előírt határidőig, archívumban tartással;</li> <li>- Felül kell vizsgálni azon adatkörök közzétételének gyakorlatát, ahol jogszabály előírja, hogy más felületen is teljesíteni kell a közzétételt, és a honlapon a közzététel a felület alkalmazásával is teljesíthető (pl. ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatások, szerződések; különböző típusú vagyonhasznosítások és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetések; közbeszerzés).</li> </ul>
--	---

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)**

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

A jelentésekben az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat érintően összefoglaló értékelés történt a jogszabályi előírásnak megfelelően.

Az összefoglaló értékelés mellett az ellenőrzött tevékenység színvonalának öt kategória szerinti véleményezésére az utóellenőrzéseknél nem került sor.

A terv szerinti vizsgálatok ütemezetten, témakörök és végrehajtási határidők szerint részekre bontva valósultak meg, összesen 10 megbízólevéllel indított ellenőrzés keretében, a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak ellenőrzése 4, a Pénzügyi és Költségvetési Iroda esetében 2 területre bontva.

A 2025. évi belső ellenőrzések fontosabb javaslatait összefoglalóan, az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Polgármesteri Hivatal érintett irodái</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 2.; 3.; 6.; 7.; 10.1.; 14.; 15.1.; 16.; 17. pontjai)</p> <p>Az ellenőrzések ütemezetten, részekre bontva teljesültek, a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak ellenőrzése 4 megbízólevéllel indított vizsgálattal történt.</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 2.2.; 3.; 6.; 16.; 17. pontjainak végrehajtása:</b></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben előírtak megvalósultak a 3. és 6. pontok, valamint a 16. és 17. pontok vonatkozásában. A részletes intézkedési terv 2.2. pontját illetően a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzéseknél az ÁSZ által feltárt, szabálytalansággal érintett területeken – szerződés, kötelezettségvállalás előkészítése, gazdálkodási jogkörök gyakorlása – a jogszabályi és a belső szabályzatok által előírtak nem minden területen érvényesültek teljes mértékben. A beszerzési szabályzat módosítása során beépített kontrollok ellenére továbbra is előfordultak hiányosságok az előírt dokumentum minták alkalmazása, az átláthatósági nyilatkozatok megléte és a döntéshozatal megfelelő dokumentálása terén.</p> <p>Az ÁSZ a 3. és 6. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy intézkedjen olyan kontrolltevékenységek kiépítéséről és megfelelő működtetéséről, amelyek megelőzik a gazdálkodási jogkörök – kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás – gyakorlásával összefüggő, a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását, továbbá intézkedjen olyan kontrolltevékenységek kiépítésére és/vagy működtetésére, amelyek biztosítják a vagyontárgyak beszerzése (beruházás, felújítás) és értékesítése céljából kötött szerződéseknél az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 50. § (1a) bekezdésében és a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 13 § (2) bekezdésében előírt átláthatósági követelmények, valamint a saját belső szabályozások teljeskörű érvényesülését.</p> <p>Az ÁSZ javaslatainak végrehajtásához a jegyző – a feladatok, felelősök, határidők, beszámolási kötelezettség előírásával – részletes intézkedési tervet adott ki a 8/2024. számú jegyzői utasítással, mely 2024.04.16-án lépett hatályba. Az aljegyző2 tájékoztatást adott ki az irodavezetők, referensek részére, melyben részletesen felhívta a figyelmet – a szerződések előkészítése, a vagyontárgyak beszerzése és értékesítése céljából kötött szerződések előkészítése, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása folyamatokat érintően – az ÁSZ által feltárt szabálytalanságokra, a hivatkozott jogszabályi rendelkezésekre. Az érintettekkel a megismertetés dokumentált módon történt.</p> <p>A beszerzési szabályzat 2024. március 18. napjától módosításra került, módosultak az értékhatárok, kialakításra kerültek új formanyomtatványok és eljárásrendek (döntéshozatal, átláthatósági nyilatkozat) a feltárt szabálytalanságok megszüntetése érdekében. A</p>	<p>Javaslatok a jegyző részére:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A. Kötelezettségvállalás szabályzat kiegészítése a beszerzési szabályzat előírásával összhangban (kötelezettségvállalás tartalma, átláthatósági nyilatkozat kezelésének eljárásrendje).</li> <li>2. A beszerzési szabályzat pontosítása, kiegészítése (mellékletek pontosítása; kiegészítés a beszerzési dokumentumok megőrzésére, iktatására, az elektronikusan keletkezett és tárolt ügyiratok kezelésére; a 100 ezer Ft összeghatár tekintetében az összhang biztosítása a Kötelezettségvállalás szabályzattal).</li> <li>3. A vonatkozó együttes utasításban szereplő pénzügyi ellenjegyzés minta módosítása a gazdasági vezető személyében bekövetkezett változás miatt.</li> <li>4. A kontrolltevékenységek megfelelő működtetése, fenntartása, folyamatos biztosítása érdekében figyelemfelhívás arra, hogy a szabályzatokban előírt eljárásrendet és dokumentálási rendet minden érintettnek be kell tartania, abban az esetben is, ha helyettesítés idejére látja el a feladatot. Különös figyelemmel kell eljárni, amikor a szabályzat, illetve az alkalmazandó dokumentum minták módosítására kerül sor.</li> </ol> <p>Javaslatok a Pénzügyi és Költségvetési Iroda irodavezető, gazdasági vezető részére</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A pénzügyi ellenjegyzés során vizsgálni kell, hogy a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat (a kötelezettségvállalásra vonatkozó felhatalmazásban előírt éves</li> </ol>	

beszerzési szabályzat a dokumentálással kapcsolatban a beszerzési dokumentumok nyilvántartására vonatkozó rendelkezéseket, az akta tartalmára vonatkozó előírásokat határozza meg, nem tartalmaz a beszerzési dokumentumok megőrzésére, iktatására, az elektronikusan keletkezett és tárolt ügyiratok, illetve az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerben lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések dokumentumainak kezelésére vonatkozó rendelkezéseket, ezzel kapcsolatban az eljárásrend kialakítása és a szabályzat kiegészítése indokolt.

A kontrolltevékenységek megfelelő működtetése érdekében az ellenőrzési nyomvonalakat a szakirodák és a folyamatgazdák felülvizsgálták, a szükséges módosításokat átvezették és a kapcsolódó kockázatkezeléseket elvégezték, a feladatellátásban résztvevő munkatársakat tájékoztatták, a felülvizsgálat eredményéről 2024. szeptember 30-ig beszámoltak. Az újonnan létrejött irodák a folyamataikat rendszerezték és elkészítették az ellenőrzési nyomvonalakat, valamint elvégezték a folyamatalapú kockázatkezelést. Az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése a belső ellenőrzés által javasoltak szerint az éves felülvizsgálat keretében, illetve soron kívül is megtörtént.

A beszerzési szabályzatban foglaltak betartásának, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő, a jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulásának az ellenőrzése mintavételes eljárással kiválasztott dokumentumok vizsgálatával történt. A dokumentumok ellenőrzése során a beszerzésekhez kapcsolódóan 52 db ügyirat dosszié került kiválasztásra, továbbá 1 db aláírt támogatási szerződés, valamint 2 db nem természetes személy részére történt ingatlan értékesítés szerződés. A mintavétel területei a közbeszerzési értékhatárt el nem érő önkormányzati beszerzések, fejlesztések, szakmai tevékenységet segítő és egyéb szolgáltatások voltak. Elsődleges szempont volt az ÁSZ által feltárt szabálytalanságok ismételt előfordulásának vizsgálata a kötelezettségvállalások, beszerzési dokumentumok jogszabályi és belső előírásoknak való megfelelését illetően, valamint a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűsége terén. A kiválasztás a feladatellátásban résztvevő valamennyi szervezeti egységet érintette. A vizsgált időszak 2024.04.16-tól 2025.06.12-ig lett figyelembe véve. A kiválasztás az ÁSZ ellenőrzést követően keletkezett, jelölt időszakban vállalt kötelezettségvállalásokra irányult, illetve a korábban megkötött szerződésekhez kapcsolódó kifizetéseket érintő teljesítés igazolásokra, átláthatósági nyilatkozatok meglétére. A kiválasztás egyebekben véletlenszerű mintavétellel történt.

A vizsgált szerződések, visszaigazolt megrendelők rendelkeznek az Ávr. 50. § (1) bekezdésében előírt tartalommal. A jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések általában tartalmazzák a jogszabályi előírásnak megfelelően a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősülnek, és/vagy külön rendelkezésre állnak az átláthatósági nyilatkozatok, 5 szerződés/megrendelés kivételével (mintavétel 9 %-a). Az átláthatósági nyilatkozat hiánya azoknál a beszerzéseknél fordult elő, ahol az ajánlatkérés nem a módosított beszerzési szabályzat által előírt dokumentum minták alkalmazásával történt, továbbá két esetben a saját gazdasági társasággal kötött szerződéshez kapcsolódóan hiányzott az átláthatósági nyilatkozat.

értékhatár bruttó összeggel szerepel, a több év előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a kifizetés határidejének évenkénti ütemezésénél erre figyelemmel kell lenni).

2. Az érvényesítői feladatok elvégzésekor vizsgálni kell azt is, hogy a megelőző ügymenetben megtartották-e a belső szabályzatokban foglaltakat, azt, hogy a kifizetések teljesítéséhez rendelkezésre állnak-e az átláthatósági nyilatkozatok.

3. Az érvényben lévő kötelezettségvállalásoknál, amelyek pénzügyileg nem rendezettek és nem áll rendelkezésre az átláthatósági nyilatkozat, a nyilatkozat pótlása megtörténjen, ezekről a jegyzőt tájékoztatni kell a szükséges intézkedések megtétele érdekében.

4. Az érvényesítőnek ellenőriznie kell azt is, hogy a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e, többek között azt, hogy az arra jogosultsággal rendelkező adta ki a teljesítésigazolást, rendelkezik-e a Kötelezettségvállalás szabályzatban előírt felhatalmazással vagy kijelöléssel és aláírásmintával.

5. Az Önkormányzatra vonatkozó kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, utalványozásra, teljesítésigazolásra, valamint az érvényesítésre jogosultak aláírásmintáikat is tartalmazó nyilvántartásának naprakész vezetése, a jogosító ügyirat és a megszűnést, módosítást, visszavonást elrendelő ügyirat száma, kelte adatok pontos felvezetése, a dokumentumkezeléshez egy új nyilvántartási rendszer kialakítása.

A megtekintett dokumentumok alapján látható, hogy új eljárásrend kerül bevezetésre az átláthatósági nyilatkozatok kezelését illetően, ennek megfelelően a Kötelezettségvállalás szabályzat kiegészítése is szükséges. Nem természetes személy részére történő ingatlan értékesítés során az Nvtv. 13. § (2) bekezdés előírásai érvényesültek, a megtekintett szerződések tartalmazzák az átláthatósági nyilatkozatot annak dokumentálására, hogy a tulajdonjog átruházása átlátható szervezet részére történt.

Az alánlatkérésre vonatkozó szabályokat a beszerzési szabályzatban foglaltak szerint valamennyi szervezeti egység betartotta.

A beszerzési szabályzat előírása ellenére döntéshozatallal nem dokumentált a megtekintett dokumentumok közül 9 beszerzési eljárás (mintavétel 18 %-a), melyek az alábbi okokra vezethetők vissza: a régi nyomtatványminta alkalmazása; a szakiroda előkészítette, de a döntéshozó előzetes jóváhagyása nem történt meg, továbbá előfordult, hogy a jóváhagyó aláírása mellett a döntés dátuma, időpontja további 5 beszerzési eljárásnál (mintavétel 10 %-a) hiányzik. A beszerzési szabályzat módosítása során beépített kontrollok a döntéshozatal folyamatában sem működtek teljes mértékben, továbbra is előfordult az ÁSZ által feltárt szabálytalanság.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi és a belső szabályozók által előírtak szerint történt néhány észrevételtől eltekintve (észrevétel területei: teljesítésigazoló személyének azonosíthatósága; a kötelezettségvállalás dokumentumában a teljesítésigazolásra történő név szerinti kijelölés és a bekövetkezett személyi változás követése; felhatalmazásban szereplő esetleges korlátok, értékhatárok figyelemmel kísérése), melyek elsősorban a naprakészen vezetett, aláírásmintát is tartalmazó nyilvántartás hiányára vezethetők vissza. Jogszabályi előírás, hogy a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet. A Kötelezettségvállalás szabályzat szerint a nyilvántartást a Pénzügyi és Költségvetési Iroda vezeti. 2023. évben a Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése során a belső ellenőrzés jelezte, hogy a gazdálkodási jogosultságokkal kapcsolatos, naprakész nyilvántartás vezetéséhez egy új nyilvántartási rendszert kell kialakítani és azt folyamatosan aktualizálni. Az Önkormányzat vonatkozásában a nyilvántartási rendszer átalakítása és aktualizálása nem történt meg.

A nyilvántartás hiánya és a papír alapú dokumentumok rendezetlensége miatt a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az előírt kontrolltevékenységek megfelelően nem végezhetők el.

A vonatkozó utasításokban előírt kontrollok különösen azoknál a folyamatoknál nem érvényesültek teljesen, ahol személyi változás volt, vagy felhatalmazás alapján helyettesítés idejére látták el a feladatokat.

Az intézkedési terv 16. és 17. pontja szerint vállaltak teljesültek, ennek megfelelően az ÁSZ részére készített intézkedési tervben meghatározott intézkedések szerepelnek a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban, továbbá a kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a feltárt szabálytalanságokkal érintett folyamatokhoz kapcsolódóan megtörtént a belső eljárásrendnek megfelelően a kockázatok kezelése, a megtett és a javasolt intézkedések végrehajtásának nyomkövetése.

A Bkr. 45. § (3) bekezdése alapján a javaslatokra a jegyző és a gazdasági vezető intézkedési tervet készített.

A jegyző intézkedési tervében előírt 4 feladatból 1 feladat végrehajtása 2025. évben esedékes, erről beszámoló készült. A szabályzatok módosításával kapcsolatos intézkedések részben teljesültek, határidő módosítás alapján (I/213/15/2025.; XVII/11-7/2026.) az intézkedések teljeskörű végrehajtása 2026. évi esedékességük.

A gazdasági vezető intézkedési tervében előírt 5 javaslatból 3 végrehajtása 2025. évben megtörtént, 2 javaslatához előírt intézkedések végrehajtása részben teljesült, ezekre a feladatokra – átláthatósági nyilatkozatok tételes felülvizsgálata, szabályzatok módosítása – jóváhagyott határidő módosítás történt és végrehajtásuk 2026. évben esedékes (XVII/11-6/2026.).

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Polgármesteri Hivatal érintett irodái</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 2.; 3.; 6.; 7.; 10.1.; 14.; 15.1.; 16.; 17. pontjai)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 7.; 10.1. pontjainak végrehajtása:</b></p> <p>A Vagyongazdálkodási Iroda az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 7. és 10. pontjában az irodát érintően előírt feladatokat végrehajtotta.</p> <p>Az ÁSZ a 7. és 10. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy biztosítsa, hogy az Nvtv. 13. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önkormányzati vagyon tulajdonjogának ingyenes átruházására csak törvényben meghatározott esetekben és feltételekkel kerüljön sor, továbbá intézkedjen az Nvtv. 9. § (1) bekezdés szerinti közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv elkészítéséről, valamint az elfogadása érdekében a Képviselő-testület elé történő terjesztéséről.</p> <p>Az ÁSZ 7. javaslata alapján előírt feladat végrehajtásra került. Az aljegyző1 tájékoztatást adott ki a szervezeti egységek vezetői részére, melyben felhívta a figyelmet arra, hogy az önkormányzati vagyon tulajdonjogának ingyenes átruházására vonatkozó jogügyletekre a részletezett jogszabályi előírások maradéktalan betartásával kerülhet sor, a Vagyongazdálkodási Iroda vezetőjével történő egyeztetés mellett. Önkormányzati vagyon tulajdonjogának térítésmentes átadására 2024. évben nem került sor.</p> <p>A jegyző az ÁSZ intézkedési terv 10. pontja szerinti – vagyongazdálkodási terv, környezetvédelmi program – határidők módosítása tárgyában tájékoztató levelet küldött az ÁSZ részére, melyben indoklással ellátva kérte a határidők módosulásának elfogadását. Az ÁSZ elnöke a határidők módosítását tudomásul vette. A vagyongazdálkodási terv esetében a módosított határidő 2025. június 30-a volt. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025–2029. évekre vonatkozó gazdasági programját a jogszabály által előírt határidőn belül a 71/2025. (III. 20.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozatával hagyta jóvá.</p> <p>A Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási terv előterjesztése 2025. június 27. napjával megtörtént, a Képviselő-testület az Önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét a 180/2025. (VII. 17.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozattal fogadta el, egyúttal felkérte a polgármestert, hogy a vagyongazdálkodási terv végrehajtása érdekében készítsen intézkedési tervet, és gondoskodjon annak végrehajtásáról.</p> <p>Az ellenőrzés idején a vagyongazdálkodási terv végrehajtására a jegyzői-polgármesteri utasításba foglalt intézkedési terv észrevételezési folyamata zajlott.</p>	<p>Az utóellenőrzés során további intézkedést igénylő javaslat nem fogalmazódott meg, a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>	

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Polgármesteri Hivatal érintett irodái</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 2.; 3.; 6.; 7.; 10.1.; 14.; 15.1.; 16.; 17. pontjai)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 2. pontjának végrehajtása:</b></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv 2. pontjában foglaltak megvalósultak.</p> <p>Az előírt intézkedéseket az érintettek végrehajtották, azonban a szabályozási környezetben bekövetkezett változásokra tekintettel – az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatának módosítását illetően – további intézkedések váltak szükségessé a folyamatosság fenntartása érdekében.</p> <p>Az ÁSZ a 2. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy kezdeményezze a Bkr. 3. §-a szerinti, a kontrollkörnyezet kialakítására vonatkozó felelősségi körében az Önkormányzat vagyonrendeletének, a közbeszerzési szabályzatának és leltározási szabályzatának módosítását, pontosítását a jelentésben feltárt szabálytalanságok megszüntetése és a jövőbeni szabálytalanságok előfordulásának megelőzése érdekében.</p> <p>Az Önkormányzat vagyonrendeletét a Képviselő-testület módosította, melynek értelmében a mennyiségi felvétellel történő leltározást – a korábbi két év helyett – a leltárkészítési és leltározási szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább háromévente kell elvégezni, továbbá, tekintettel arra, hogy jogszabály határozza meg a vagyonkimutatás tartalmát, a vagyonrendelet mellékletében a vagyonkimutatás-minta hatályon kívül helyezésre került.</p> <p>A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása és a vagyonrendelettel való összhang biztosítása megtörtént.</p> <p>A Jogi és Ügyrendi Bizottság átruházott hatáskörében eljárva az 52/2024. (IV. 15.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Jogi B. h. határozatával az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatát 2024.04.16. napi hatállyal megalkotta. A Jogi és Ügyrendi Bizottságra átruházott hatáskörök köre a közbeszerzési eljárást érintően kiegészült, az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata módosult a Döntéshozó Testület és annak feladat- és hatáskörét illetően, valamint kiegészült a VI. Sajátos közbeszerzések című fejezettel, mely tartalmazta az Önkormányzat hatáskörét a Gazdasági Ellátó Szolgálat által központilag lefolytatott, a közbeszerzésekről szóló 1995. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) szerinti keretmegállapodásos eljárások esetén.</p> <p>Az Önkormányzat közbeszerzési szabályzata a javaslatnak megfelelően kiegészült a központosított közbeszerzési rendszer működtetése céljából kötött Együttműködési Megállapodás XV.1. pontja alapján arra vonatkozóan, hogy a Gazdasági Ellátó Szolgálat által központilag lefolytatott, a Kbt. szerinti keretmegállapodásos eljárások esetén az Önkormányzatnak mely esetekben milyen szabályokat kell követnie.</p> <p>A Jogi és Ügyrendi Bizottság közbeszerzési eljárást érintő, a Képviselő-testület SZMSZ-e 4. mellékletében szereplő átruházott</p>	<p>Javaslat a jegyző részére:</p> <p>1. A szabályozási környezetben bekövetkezett változások miatt szükséges intézkedéseket hozni annak érdekében, hogy a Képviselő-testület hatályos SZMSZ-ével összhangban az Önkormányzat – Jogi és Ügyrendi Bizottság 52/2024. (IV. 15.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Jogi B. h. határozatával megalkotott – közbeszerzési szabályzatának a felülvizsgálata, a módosítására vonatkozó javaslat előterjesztése megtörténjen.</p> <p>A Bkr. 45. § (3) bekezdése alapján a javaslatra a jegyző intézkedési tervet készített.</p> <p>Az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtási határideje 2026. évben esedékes.</p>	

<p>hatásköreit 2024.10.01. napjától a 17/2024. (VI. 28.) önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezte.</p> <p>2024. október 1-jét követően, a Képviselő-testület ellenőrzés idején hatályos SZMSZ-e a 4. melléklet 2.1.1a, valamint 2.2.5., 2.2.6. és 2.2.7. pontja szerint határozta meg a Jogi és Ügyrendi Bizottság Önkormányzat közbeszerzési eljárásával kapcsolatos hatásköreit, az 5. melléklet 5. pontja a Polgármesterre átruházott közbeszerzési tárgykorú hatásköröket.</p> <p>A Kbt. 27. § (1) bekezdése szerint az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Ennek körében különösen meg kell határozni az eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket vagy testületeket. A közbeszerzési szabályzatban vagy a (2) bekezdés alkalmazása során meg kell határozni az ajánlatkérő nevében eljárók körét, valamint az ajánlatkérő nevében az Elektronikus Közbeszerzési Rendszer alkalmazására vonatkozó jogosultságok gyakorlásának rendjét.</p> <p>A Kbt. 27. § (2) bekezdése értelmében, ha az ajánlatkérő nem rendelkezik általános jellegű, az (1) bekezdésnek megfelelő közbeszerzési szabályzattal, vagy a szabályzattól – az abban meghatározott módon – való eltérés feltételei fennállnak, legkésőbb az adott közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően kell meghatározni az (1) bekezdésben foglaltakat.</p> <p>Az Önkormányzat az adott közbeszerzési eljárásai előkészítését megelőzően meghatározza a Kbt. 27. §-a által előírtakat, ugyanakkor, mivel rendelkezik általános jellegű közbeszerzési szabályzattal – amelytől való eltérés feltételei fennállnak – a szabályozási környezetben bekövetkezett változások miatt szükséges az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatát újra felülvizsgálni és szükség szerint módosítani a Döntéshozó Testület és annak feladat- és hatáskörét illetően.</p> <p>A közbeszerzési értékhatárt el nem érő fejlesztéseknél a feltárt szabálytalanságok megelőzése érdekében további intézkedések történtek, ennek során a beszerzési szabályzat és mellékletei módosultak, majd 2024. október 1-jét követően a beszerzési szabályzat ismét felülvizsgálatra és pontosításra, kiegészítésre került. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén a beszerzési koordinátori feladatokat a Közbeszerzési Iroda látja el.</p> <p>A szervezeti egységek, folyamatgazdák a közbeszerzési értékhatárt el nem érő fejlesztésekre, beszerzésekre vonatkozó folyamatokat érintően az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálatát és kiegészítését, valamint a kockázatkezeléseket elvégezték.</p> <p>A beszerzési szabályzat előírásai betartásának vizsgálata külön ellenőrzés keretében történt.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Polgármesteri Hivatal érintett irodái</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (ÁSZ intézkedési terv 2.; 3.; 6.; 7.; 10.1.; 14.; 15.1.; 16.; 17. pontjai)		Javaslat a jegyző részére: 1. A szervezeti, személyi változások, valamint a szabályzat kiadását követő jogszabályi változások miatt a közérdekű

## **Összefoglaló megállapítás:**

### **Intézkedési terv 14. pontjának végrehajtása:**

Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv 14. pontjában foglaltak részben kerültek végrehajtásra, nem valósult meg teljeskörűen a közérdekű adatok honlapon történő közzétételének folyamatos, jogszabályi előírásnak megfelelő biztosítása.

Az ÁSZ a jegyző részére előírta, hogy intézkedjen az Önkormányzat közérdekű adatainak az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Infotv.) 37. § (1) bekezdése és az 1. melléklete szerinti, valamint az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytárban történő, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 29. § (2) bekezdése szerinti teljeskörű közzétételére.

A közérdekű adatok közzétételét és a Nemzeti Jogszabálytárban történő közzétételeket koordináló jegyzői referensek jogviszonya 2024. évben megszűnt, a feladatellátás folyamatossága biztosított.

A szervezeti, személyi változások, valamint a szabályzat kiadását követő jogszabályi változások miatt indokolt felülvizsgálni és aktualizálni a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről szóló szabályzatot, valamint gondoskodni kell a módosított szabályzat megismertetéséről.

Megkezdődött a honlap megújításának folyamata, de ahhoz, hogy a közérdekű adatok közzététele a jogszabályi és a vonatkozó szabályzat előírásainak megfelelően, folyamatosan biztosított legyen, szükséges változtatni a kialakított gyakorlaton, továbbá a szabályzat módosításakor a feladatmegosztásokat és a kijelölt adatfelelősök körét is célszerű felülvizsgálni.

A honlap egyéb tartalmának a frissítése folyamatos, ugyanakkor a „Közérdekű adatok” menüpontban a kapcsolódó adattartalmak felülvizsgálatára és módosítására jellemzően a jegyzői referens jelzését követően kerül sor, az adatfelelősök – eltérően a szabályzat előírásától – nem kérik rendszeresen, írásban a változások átvezetését. A jogszabály az egyes közzétételi egységek adattartalmának frissítésére különböző időpontokat határoz meg. Ha nem történik meg az előírásnak megfelelően, rendszeresen az adatfelelősök részéről a módosítások kezdeményezése, egyszerre olyan nagy mennyiségű adattömeget kell kezelni, amely sokkal több időt vesz igénybe, mint ami egyébként szükséges lenne rendszeresebb adatközlés esetén. Az adatfelelősöknek kiemelt szerepe van, illetve lenne abban, hogy a közérdekű adatok közzététele folyamatosan biztosított legyen.

A belső ellenőrzés során az Önkormányzat honlapjának „Közérdekű adatok” menüpont adattartalma került megtekintésre, a honlap egyéb tartalma nem, csak érintőlegesen.

A belső ellenőrzés megkezdését megelőzően konzultációs tevékenység keretében tételesen vizsgálatra került a honlap közérdekű adattartalma.

Láthatóvá vált, hogy frissítések történnek, de nem folyamatosan és nem az érintett közzétételi egységek mindegyikére kiterjedően. Előfordultak olyan kivitelezési problémák is, amelyekre – az előírt határidőben történő frissítés mellett – szintén figyelmet kell fordítani (pl. a honlap különböző helyein közzétett ugyanazon adatkör egységes megjelenítésének, az adatok egyezőségének biztosítása; a hivatkozott linkek mindig a megfelelő helyre navigáljanak; aktuális és az archív adatok megfelelő kezelése; a

adatok elektronikus közzétételéről szóló szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása, megismertetése (Bkr. 6. §).

A Bkr. 45. § (3) bekezdése alapján a javaslatra a jegyző intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben előírt feladat végrehajtási határideje 2026. évben esedékes.

<p>megőrzési idő biztosítása).</p> <p>Az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele folyamatosan teljesül az Önkormányzat költségvetési rendeletei és azok módosítása, valamint a zárszámadási rendelet vonatkozásában is, a feladatellátást érintő személyi változásokat követően a hiányzó rendeletek pótlólag feltöltésre kerültek és folyamatosan az előírásnak megfelelően történik a Nemzeti Jogszabálytárban való közzététel.</p>	
---	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 1.; 4.; 8.; 9.; 15. pontjai)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 4.; 8.; 9.; 15. pontjainak végrehajtása:</b></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 9. pontjában előírt feladat végrehajtásra került, a 4. és 8. pontokban, valamint a 15. pontban vállaltak részben valósultak meg, elmaradt a számviteli szabályzatok felülvizsgálata és a módosítások átvezetése, előterjesztése és jóváhagyása, illetve egyes szakterületekkel további célorientált egyeztetések szükségesek a határidőn túli követelésállomány felülvizsgálata és a kapcsolódó eljárásrendek kialakítása terén, valamint a behajthatatlan követelések leírásának dokumentálási rendje tárgykört érintően.</p> <p>A hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok jövőbeni előfordulásának megakadályozása, a jogszabályi és a belső szabályozók előírásainak betartása, a kontrolltevékenységek kialakítása, megfelelő és folyamatos működtetése érdekében különböző intézkedések történtek. A jegyző részletes intézkedési tervet adott ki a feladatok, felelősök, határidők meghatározásával és a beszámolási kötelezettség előírásával, a gazdasági vezető a részletes intézkedési terv 4. és 8. pontjait érintően külön intézkedési tervet készített a feladatok további bontásával.</p> <p>Az intézkedési tervet készítő gazdasági vezető jogviszonya 2025. július 1. napjával megszűnt, 2024. szeptemberben részbeszámolót készített az addig elvégzett feladatokról, az ezt követően esedékes intézkedések végrehajtásáról 2025. évben a végső beszámolóját nem készítette el. A jelenleg pozícióban lévő gazdasági vezető 2025. május 1-től látja el feladatait.</p> <p>Az ÁSZ a 9. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy intézkedjen a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (a továbbiakban: Számv. tv). 69. § (1) bekezdésében, valamint az az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 22. § (1) bekezdésében előírtak alapján az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő alátámasztásáról.</p> <p>Az intézkedési terv 9. pontjában vállaltak teljesültek. Az Önkormányzat 2023. évi és 2024. évi költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő alátámasztása során érvényesültek a</p>		<p>Javaslatok a Pénzügyi és Költségvetési Iroda irodavezető, gazdasági vezető részére:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat előírásának megfelelően egyeztetéses leltár esetén is el kell végezni és az előírásnak megfelelően dokumentálni a leltározás előkészítését, valamint az elvégzett leltárellenőrzéseket (leltározási utasítás és ütemterv kiadása, külön jelentés a leltárellenőrzés elvégzéséről).</li> <li>2. A számviteli szabályzatok felülvizsgálata és kiegészítése a szabályzatok közötti összhang biztosításával (analitikus nyilvántartások előírt tartalmának biztosítása; a különálló és a saját készítésű analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban a logikailag zárt rendszer biztosítása).</li> <li>3. Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata 3.3. Követelések értékvesztése fejezetben előírtak kiegészítése a dokumentálás szabályainak meghatározásával.</li> <li>4. A határidőn túli követelésállomány egyeztetése a szakterületekkel és a kapcsolódó eljárásrendek kialakítása, valamint a behajthatatlan követelések leírása dokumentálási rendjének felülvizsgálata, az esetleges módosítások átvezetése a</li> </ol>

Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében előírtak, ennek megfelelően a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár került összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.

Az ÁSZ ellenőrzés idején elhangzottak alapján szerepelt a 2024. évi Belső Ellenőrzési Tervben a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételei leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata. A gazdasági vezető a belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtására intézkedési tervet készített, melyet a jegyző jóváhagyott. A javaslatok elsősorban a vonalkódos, mennyiségi felvétellel történő leltározás dokumentálásához és a Leltárkészítési és leltározási szabályzat és mellékletei módosításához kapcsolódtak, illetve a Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök leltárjegyzőkönyve tartalmának felülvizsgálatára vonatkoztak. A belső ellenőrzés által javasoltak megvalósításáról a gazdasági vezető nem készített beszámolót, így az intézkedési tervben vállalt, továbbá a jegyzői részletes intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzése a Bkr. 46. § (3) bekezdésre figyelemmel jelen ellenőrzés keretében történt.

Teljes leltározásra 2023. évet érintően került sor, a 2024.12.31. fordulónapi leltározás egyeztetéssel történt. A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök leltározásához kapcsolódó egyeztetéses leltár jegyzőkönyv felülvizsgálata megtörtént az ÁSZ és a belső ellenőrzés javaslataira figyelemmel, nem teljesült a Leltárkészítési és leltározási szabályzat és mellékleteinek felülvizsgálata, valamint kiegészítése a vonalkódos leltározást érintően.

A 2024. december 31. fordulónapi egyeztetéssel történő leltározás végrehajtása során az egyes mérlegkételek alátámasztására szabályszerűen kiállított, a leltározásban résztvevők és a leltárellenőr aláírásával ellátott, sorszámozott leltározási jegyzőkönyvek készültek. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelően a 2024. évi beszámoló mérlegkételeinek leltárral történő alátámasztása tételesen, ellenőrizhető és áttekinthető módon, hitelesített dokumentumokkal alátámasztva történt. Észrevétel az egyeztetéses leltár előkészítésének és a leltárellenőrzés megfelelő, szabályzat által előírt dokumentálása terén merült fel.

Az ÁSZ és a belső ellenőrzés javaslataira figyelemmel, dokumentáltan megtörtént az egyeztetés az alábbi területeken is: Immateriális javak, Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (ingatlanvagyon bruttó érték), Vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök.

A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetés dokumentált, a mérlegkételek mérlegben szereplő értéke megegyezik a leltárfelvételi jegyzőkönyvekben szereplő értékekkel, a főkönyvi kivonat adataival, a jegyzőkönyvek mellékleteit képező nyilvántartásokkal, dokumentumokkal.

A vagyonkataszteri nyilvántartás vezetésének folyamata megosztott a Pénzügyi és Költségvetési Iroda és a Vagyongazdálkodási Iroda között, ennek eljárásrendje azonban részben szabályozott. Az ingatlan valóságos állapotában bekövetkezett változást a polgármesteri és jegyzői együttes utasítás alapján a Vagyongazdálkodási Iroda vezetője rendelheti el folyamatosan, ennek részletei, az egyeztetések eljárásrendje, a két iroda feladatköre a vagyonkataszter vezetését illetően nem került pontosításra és

számviteli szabályzatokon.

A 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételei leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálatához készített külön intézkedési tervben vállalt és nem teljesült intézkedés:

- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat és mellékleteinek felülvizsgálata, valamint kiegészítése a vonalkódos leltározást érintően, különösen a leltározók feladatai és a dokumentálási rend vonatkozásában.

Jegyző részére

1. A számviteli rendszer megfelelő működtetése érdekében a Pénzügyi és Költségvetési Iroda módosító javaslataira figyelemmel a számviteli szabályzatok (Számviteli Politika, Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Számlarend, Bizonylati rend, Tárgyi eszközök üzembehelyezése és aktiválása szabályzat) módosítása, hatályba léptetése.

2. A vagyonkataszteri nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódó eljárásrend meghatározása.

Az intézkedési tervek elkészítésének határideje 2026. évben esedékes.

szabályozásra.

Az ÁSZ a 4. számú javaslatában előírta, hogy intézkedjen olyan analitikus nyilvántartások vezetésére, amelyek teljeskörűen megfelelnek az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak az előirányzatok, a tárgyi eszközök, a részesedések, a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök, a követelések, a függő követelések és a függő kötelezettségek tekintetében, valamint az analitikus nyilvántartások adataiban rögzített változásokat az Áhsz. 53. § (1)-(3) bekezdései és az (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rögzítsék a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartási számlákon.

Az ÁSZ 4. javaslata alapján vállalt feladatok részben teljesültek. Az analitikus nyilvántartások tartalmi felülvizsgálata megtörtént a jelzett területeken és elkészültek a kiegészített analitikus nyilvántartások tervezetei, azonban ezt követően a számviteli szabályzatok felülvizsgálata és a tervezett módosítások átvezetése, előterjesztése és jóváhagyása nem történt meg.

Az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli Politika és a Számlarend szerint a Forrás program keretében történik, más egyéb analitikus nyilvántartás (adó szakrendszer, saját előállítású nyilvántartás) egyik szabályzatban sincs nevesítve. A Számlarend kiegészítése szükséges a különálló és a saját készítésű analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatban a logikailag zárt rendszer biztosítása érdekében.

Az ÁSZ a 8. számú javaslatában előírta, hogy biztosítsa olyan számviteli rendszer működtetését, amely megelőzi – a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök nyilvántartása, a behajthatatlan követelések és követelés elengedések elszámolása, a bizonylatok kiállítása és rögzítése területén – a jelentésben feltárt szabálytalanságok jövőbeni előfordulását.

Az ÁSZ a 15. számú javaslatában előírta, hogy tegyen továbbá intézkedéseket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) (5) § (3) bekezdése alapján a számviteli nyilvántartásokban kimutatott követelésekhez kapcsolódó bevételek beszédésére, 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.

Az intézkedési terv 8. és 15. pontjában foglaltak részben teljesültek. A számviteli rendszer megfelelő működtetése érdekében különböző intézkedések történtek a feltárt szabálytalanságok jövőbeni előfordulásának megakadályozására: forgalomképtelen vagyontárgyak értékesítés előtti átminősítéséről minden esetben bizonylat kerül kiállításra; a tévesen nyilvántartott vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök átsorolásra kerültek; a behajthatatlan követelések leírása tekintetében a hibás könyvviteli elszámolást megszüntették, figyelemmel arra is, hogy a behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének, valamint a behajthatatlan követelések elszámolása nem lehetőség, hanem jogszabályi kötelezettség. A határidőn túli, lejárt követelések, illetve a bevételek beszédése érdekében az érintett szakterületek az eljárásrendjüket felülvizsgálták. Sor került a parkolási bevételeknél az Önkormányzat és a behajtási feladatokat ellátó ügyvédi iroda együttműködésének a felülvizsgálatára, továbbá a „Követelésérvényesítés” feladat bővítésével a közterületi parkolási feladattal és az üzemeltetési rendszerrel kapcsolatos közszolgáltatási

<p>szerződés módosítására. A határidőn túli követelésállomány irodák és a pénzügyi terület között történő egyeztetése terén szükséges a kapcsolódó eljárásrendek pontosítása.</p> <p>A követelések behajthatatlanná minősítésének oka, dokumentálása megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak. A behajthatatlan követelések leírásának engedélyezése az egyes szakterületeken különböző módon történt, a behajthatatlan követelések leírása dokumentálási rendjének felülvizsgálata tárgykört érintően javasolt az érintett szakterületekkel és a behajtást végző ügyvédi irodákkal egyeztetni, valamint az esetleges módosításokat a számviteli szabályzatokon átvezetni.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 1.; 4.; 8.; 9.; 15. pontjai)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 1. pontjának végrehajtása:</b></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 1. pontjában előírt feladatok elvégzésre kerültek, azzal, hogy az előirányzat nyilvántartás kiegészítése és a kapcsolódó szabályozás módosítása nem történt meg.</p> <p>A polgármester részére előírt javaslatok megvalósultak.</p> <p>Az előírt intézkedések folyamatos fenntartása a javaslattal érintett területeken biztosított.</p> <p>Az ÁSZ a polgármester részére tett javaslatában előírta, hogy intézkedjen az ÁSZ nyilvános jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül annak Képviselő-testület elé terjesztéséről és a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt a jelentést tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal számára is. Előírta továbbá, hogy a költségvetési rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztéséhez az Ávr. 27. § (2) bekezdésének megfelelően csatolja legalább a Pénzügyi Bizottság írásos véleményét. Az Állami Számvevőszék nyilvános jelentését 2024. február 22-i ülésén tárgyalta a Képviselő-testület, az erről szóló jegyzőkönyv és a nyilvános jelentés 2024. március 8-án feltöltésre került a Kormányhivatal által működtetett Törvényességi Felügyeleti Kapcsolattartási Modul oldalára. A 2024. évi és a 2025. évi költségvetési rendelettervezet előterjesztéséhez a Pénzügyi Bizottság, illetve 2025. évben a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság írásos véleménye is csatolásra került az Ávr. 27. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.</p> <p>Az ÁSZ 1. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy tegyen intézkedéseket azon kontrolltevékenységek kialakítására és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik 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 jelentésben leírt szabálytalanságok ismételt előfordulását.</p>	<p>Javaslat a Pénzügyi és Költségvetési Iroda irodavezető, gazdasági vezető részére:</p> <p>1. Az Önkormányzat előirányzat nyilvántartásának kiegészítése az Áhsz. 14. melléklet I. 2. pont b) alpontja előírásai szerinti tartalom biztosítása érdekében, továbbá a számviteli szabályzatok szükségszerű módosítása és a tervezett módosítások előterjesztése jóváhagyásra.</p> <p>Összesen 1 javaslat fogalmazódott meg.</p> <p>Az intézkedési terv elkészítésének határideje 2026. évben esedékes.</p>	

<p>A kontrolltevékenységek megfelelő működtetésére és folyamatos fenntartásának biztosítására különböző intézkedések történtek.</p> <p>Az aljegyző2 tájékoztató levélben felhívta a figyelmet a témakört érintően feltárt szabálytalanságokra és a vonatkozó jogszabályokra, valamint azok betartására.</p> <p>A gazdasági vezető az ÁSZ részére készített jegyzői intézkedési terv 1. pontjához kapcsolódóan intézkedési tervet készített a feladatok, felelősök és határidők megjelölésével, és a 2024. szeptember 13-ig elvégzett feladatokról beszámolt. Az intézkedési tervet készítő gazdasági vezető jogviszonya 2025. július 1. napjával megszűnt, 2025. évben végső beszámolót nem készített.</p> <p>A költségvetés, valamint a zárszámadás rendelettervezeteinek előterjesztésekor a Képviselő-testület részére a jogszabály által előírt mérlegek és kimutatások tájékoztatásul bemutatásra kerültek. A 2023. évi és a 2024. évi zárszámadási rendelettervezet előterjesztésében bemutatott, összevont vagyonskimutatás az Önkormányzat összevont konszolidált mérlegadataival egyezően készült, tartalmában, tagolásában megfelelt az előírásoknak.</p> <p>Az előterjesztés mellékletét képező, közvetett támogatásokat részletező táblázat felülvizsgálata és kiegészítése megtörtént. Az előterjesztések a közvetett támogatásokat a 2024. évi és 2025. évi költségvetés, valamint a 2023. évi és 2024. évi zárszámadás rendelettervezetei esetében is a jogszabály által előírt részletezettségben mutatták be.</p> <p>A zárszámadási rendelet, a költségvetési beszámoló módosított előirányzat adatai, és az utoljára módosított költségvetési rendelet adatai között az összhang biztosított volt 2023. és 2024. évben.</p> <p>Nem került sor az Önkormányzat előirányzat nyilvántartásának a kiegészítésére az Áhsz. 14. melléklet I. 2. pont b) alpontja szerinti tartalom biztosítása érdekében (az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcíme, összege, dátuma, hatásköre, az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatok).</p> <p>Az Önkormányzat 2024. és 2025. évi költségvetési rendeleteiben, illetve a 2024. évi zárszámadási rendeletében a kötelező és önként vállalt feladatok bevételeinek és kiadásainak megbontása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a Normafa Projekt esetében is, a Normafa Park rehabilitációval összefüggő, törvényben előírt közfeladatok a kötelező feladatok közé lettek besorolva, 2 új cím lett bevezetve (43001-00 Normafa Projekt; 1503-00 Normafa Park Intézmény).</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonal kapcsolódó folyamatainak kiegészítése megtörtént, a feltárt szabálytalanságokkal érintett folyamatokhoz kapcsolódó kockázatkezeléseket a szakiroda elvégezte, az irodavezető a munkatársakat a feltárt szabálytalanságokkal kapcsolatban, azok megszüntetése érdekében tájékoztatta.</p> <p>Az ÁSZ 14. javaslatához kapcsolódóan az Önkormányzat 2024. évi és 2025. évi költségvetési rendeletei, valamint azok módosításai, a 2023. évi és 2024. évi zárszámadási rendeletei a Nemzeti Jogszabálytárban megtalálhatók.</p>	
--	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Zöld Iroda</u>	Az utóellenőrzés során további	

Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.

(ÁSZ intézkedési terv 10.2.; 12. pontjai)

### **Összefoglaló megállapítás:**

#### **Intézkedési terv 10.2; 12. pontjainak végrehajtása:**

A Zöld Iroda az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 10. és 12. pontjában az irodát érintően előírt feladatokat végrehajtotta.

Az ÁSZ a 10. számú és 12. számú javaslatában a jegyző részére előírta, hogy intézkedjen a környezetvédelmi program kiegészítéséről a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Kvt.) 48/B. § (2) bekezdés e) pontjában előírtak szerint és azok elfogadása érdekében a Képviselő-testület felé történő előterjesztésükről. Biztosítsa továbbá az energiahatékonyság, a környezet- és klímavédelem területén meghatározott célok, feladatok végrehajtásának monitoringját, nyomon követését és intézkedjen azokról beszámoló elkészítésével a Képviselő-testület tájékoztatására.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025–2029. évekre vonatkozó Környezetvédelmi Programját a 32/2025. (II. 27.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozatával hagyta jóvá.

A Környezetvédelmi Program rendelkezik a Kvt. 48/B. § által előírt tartalommal, továbbá a Kvt. 48/E. §-ában meghatározott egyéb tartalommal. A 4. fejezete határozza meg a beavatkozási területeket, a területekhez kapcsolódó intézkedéseket, a program céljaihoz való kapcsolódási pontokat, az intézkedés időtartamát, finanszírozási igényét és a lehetséges források megjelölését a Kvt. 48/B. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően.

A Környezetvédelmi Program 2. fejezete részletezi a korábbi kerületi környezetvédelmi program céljai vonatkozásában a megvalósult intézkedéseket, valamint átfogó értékelést ad azok végrehajtásáról, továbbviteléről a 2018-2024-ig terjedő időszakra vonatkozóan.

A Környezetvédelmi Program tartalmaz beszámolót az Önkormányzat Fenntartható Energia és Klíma Akciótervének (a továbbiakban: SECAP) végrehajtásával kapcsolatban is, valamint rögzíti azokat az intézkedéseket, kapcsolódási pontokat, amelyek megegyeznek a SECAP adott pontjaiban előírt intézkedésekkel és összességében érvényesek a Hegyvidéki Környezetvédelmi Program keretei között is. A SECAP végrehajtásáról külön a két évente előírt – az akciótervben szereplő intézkedések előrehaladását mutató – beszámoló nem készült, de a Képviselő-testület 2025. február 27-ei ülésén a Zöld Iroda irodavezetője az új Környezetvédelmi Program előterjesztésével egyidejűleg beszámolt az előző tervezési időszak környezet- és klímavédelmi feladatainak előrehaladásáról, így a Környezetvédelmi Programban és az irodavezetői beszámolóban a Képviselő-testület tájékoztatást kapott a SECAP megvalósulásával kapcsolatosan is.

intézkedést igénylő javaslat nem fogalmazódott meg, a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.

Figyelemfelhívásra került sor:

A Képviselő-testület 32/2025. (II. 27.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozatával jóváhagyott Környezetvédelmi Program 5.2.3. pontja meghatározza a program előrehaladásának nyomon követésére (monitoring) vonatkozó feladatokat, ennek keretében az a javaslat fogalmazódott meg, hogy a Polgármesteri Hivatal Zöld Irodájának koordinációjával készüljön monitoring terv a Program céljainak és beavatkozásainak nyomon követésére és értékelésére. Az előrehaladásról évente javasolt beszámolni a Képviselő-testületnek.

Tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület által elfogadott Környezetvédelmi Program 2025-2029 dokumentumban megfogalmazódott az a javaslat, hogy a Polgármesteri Hivatal Zöld Irodájának koordinációjával készüljön monitoring terv és az előrehaladásról évente beszámoló a Képviselő-testületnek, a belső ellenőrzés külön javaslatot ezzel kapcsolatban nem tett.

Javasolta azonban a Környezetvédelmi Program nyomon követésére és értékelésére készülő monitoring tervvel összhangban – tekintettel a számos kapcsolódási pontra – a SECAP intézkedések nyomon követésére vonatkozó monitoring tervet is kidolgozni, továbbá a Zöld Iroda ellenőrzési nyomvonalában az „Éves beszámoló (Környezetvédelmi Program)” elnevezésű 22.02. folyamatot kiegészíteni (Bkr. 6. § és 10. §).

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Népjóléti Iroda</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 5. pontja)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p><b>Intézkedési terv 5. pontjának végrehajtása:</b></p> <p>Az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 5. pontjában előírt feladatokat a Népjóléti Iroda végrehajtotta.</p> <p>Az ÁSZ az 5. számú javaslatában a jegyző részére előírta, történjen intézkedés arra vonatkozóan, hogy 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 kerüljön megállapításra.</p> <p>A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 29. § előírásának megfelelően az önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjról rendeletet alkotott, a bölcsődei gondozás intézményi és személyi térítési díját rendeletben állapította meg. A Képviselő-testület a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátásokról szóló 55/2018. (XII. 17.) önkormányzati rendeletet (a továbbiakban: gyermekjóléti rendelet) a vizsgált időszakot érintően 2023. évben a 3/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelettel, és a 11/2023. (IV. 26.) önkormányzati rendelettel módosította. A módosítások eredményeként a bölcsődei ellátás keretében nyújtott gondozás, nevelés, nappali felügyelet és a gyermekkel történő foglalkozás intézményi térítési díja nem változott, a XII. kerületi lakcímmel rendelkező gyermek esetében napi 1.700 forint, a XII. kerületi lakcímmel nem rendelkező gyermek esetében napi 3.400 forint maradt.</p> <p>A Gyvt. 147. § előírása értelmében a szolgáltatási önköltséget a tárgyévre tervezett adatok alapján, tárgyév április elsejéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják. A fenntartó az intézményi térítési díjat a kiszámított és külön jogszabály szerint dokumentált térítési díjnál alacsonyabb összegben is meghatározhatja, a számított intézményi térítési díjat ebben az esetben is dokumentálni kell.</p> <p>A feladatellátásban érintett Népjóléti Iroda irodavezetőjének jogviszonya 2024. szeptember hónapban megszűnt, ezt megelőzően az irodavezető a 8/2024. jegyzői utasítás előírásának megfelelően 2024. szeptember 19. napján elkészítette az elvégzett feladatokról szóló beszámolóját.</p> <p>A beszámoló szerint az Önkormányzat által fenntartott bölcsődékre vonatkozóan megtörtént a szolgáltatási önköltség meghatározása, valamint az egy gondozási napra jutó kiadás, illetve az állami támogatások különbözeteként az intézményi térítési díj meghatározása a VII/1898/2024. iktatószámú felülvizsgálati</p>	<p>Az utóellenőrzés során további intézkedést igénylő javaslat nem fogalmazódott meg, a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>	

<p>dokumentumban. A polgármester által kiadmányozott felülvizsgálati dokumentum 2024. szeptember 24. napján kelt, mely rögzíti, hogy a Képviselő-testület az intézményi térítési díjat - a Gyvt. 147. § (4) bekezdésére figyelemmel - a megállapított 7.561 forint napi szolgáltatási önköltségnél alacsonyabb összegben határozta meg a gyermekjóléti rendelet 6. § (1) bekezdése szerint.</p> <p>A Népjóléti Iroda jelenlegi vezetője 2024. november 1-től látja el az irodavezetői feladatokat.</p> <p>Az irodavezető a Gyvt. 147. § (3) bekezdés előírásának megfelelően intézkedett annak érdekében, hogy a bölcsődei gondozás szolgáltatási önköltsége 2025. év április elsejéig megállapításra kerüljön, és a szolgáltatási önköltség, valamint a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözeteként kiszámított bölcsődei gondozás intézményi térítési díj összegéről a fenntartót tájékoztatta.</p> <p>A Képviselő-testület a 2025. március 20. napján tartott ülésén tárgyalta a gyermekjóléti rendelet 2025. május 1-jével történő módosítására irányuló előterjesztést, mely szerint a bölcsődei intézményektől bekért adatok alapján kiszámított egy főre jutó napi gondozási költség összege 6.219 forint.</p> <p>A gyermekjóléti rendelet módosítása 2025. évben a 8/2025. (III. 27.) önkormányzati rendelettel történt, a rendelet 6. § (1) bekezdése értelmében 2025. május 1. napi hatállyal a bölcsődei ellátás keretében nyújtott gondozás, nevelés, nappali felügyelet és a gyermekkel történő foglalkozás intézményi térítési díja XII. kerületi lakcímmel rendelkező gyermek esetében naponta 2.000 forint, XII. kerületi lakcímmel nem rendelkező gyermek esetében naponta 4.000 forint összegre módosult, az előzetes hatásvizsgálat szerint a módosítás társadalmi hatása nem negatív.</p> <p>A bölcsődei gondozás intézményi térítési díjának meghatározása a Gyvt. 147. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valósult meg.</p> <p>Az irodavezető intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a Gyvt. 147. § (3) bekezdés előírására figyelemmel a bölcsődei gondozás szolgáltatási önköltsége 2025. évben, és a tájékoztatása szerint ezt követően minden évben, tárgyév április elsejéig megállapításra kerüljön;</li> <li>- a fenntartó tájékoztatása megtörténjen annak érdekében, hogy 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 kerüljön megállapításra;</li> <li>- a Gyvt. 147. § előírására figyelemmel az ellenőrzési nyomvonal folyamatai kiegészültek, a folyamathoz kapcsolódó kockázatkezelés megtörtént az eljárásrendnek megfelelően.</li> </ul>	
--	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<u>Városfejlesztési Iroda</u> Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (ÁSZ intézkedési terv 11. pontja)		Javaslatok a Városfejlesztési Iroda vezetője részére:  1. A 2025. évben elkészített ötéves energiamegtakarítási

## **Összefoglaló megállapítás:**

### **Intézkedési terv 11. pontjának végrehajtása:**

Az ÁSZ által jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 11. pontjában előírt feladatokat a Városfejlesztési Iroda végrehajtotta, a kontrollkörnyezetben bekövetkezett jelentős változások miatt, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében további intézkedések szükségesek.

Az ÁSZ a 11. számú javaslatában a jegyző részére előírta, intézkedjen az önkormányzati tulajdonban és használatban álló, közfeladat ellátását szolgáló épületek, épületrészek tekintetében az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény (a továbbiakban: Ehat.) 11/A. § a) pontjában előírt energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) elkészítésére, jóváhagyására, továbbá a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre történő feltöltésére. Biztosítsa az így elkészített és jóváhagyott energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) végrehajtását, és az azokról történő Ehat. 11/A. § b) pontjában előírt beszámolási kötelezettség teljesítését.

Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési tervben előírt határidő az Intézkedési terv(ek) elkészítését illetően 2025. február 28. napja volt, ezt követően a jelentések feltöltése minden év március 31-ig megtörténik.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében (a továbbiakban: SZMSZ) nem történt meg az átvezetés, de az ÁSZ ellenőrzését követően a feladat a Zöld Irodától átkerült a Városfejlesztési Irodához. A Zöld Iroda környezetvédelmi ügyintézője és a Városfejlesztési Iroda 2023. december hónapban felvett energetikai tanácsadója közötti feladat átadás-átvételtől 2024. január 26-án jegyzőkönyv készült. A Városfejlesztési Irodára 2023. december hónapban felvett energetikai tanácsadó jogviszonya 2024. márciusig tartott, a jelenleg energetikus munkakörben alkalmazott ügyintéző 2024. május hónaptól látja el a feladatait. A Városfejlesztési Iroda irodavezetőjének jogviszonya 2024. szeptember 30-án megszűnt, 2025. február 15-ig az irodavezetői feladatokat az általános irodavezető-helyettes látta el, a jelenlegi irodavezető, korábban irodavezető-helyettes 2025. február 16-tól kapott irodavezetői megbízást.

A belső szabályozási eszközök megelőző kontrollként is szolgálnak. Tekintettel az ÁSZ ellenőrzést követően bekövetkezett – szervezeti, személyi, feladatellátást érintő – változásokra, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében a vizsgálat tárgyához kapcsolódóan a jogszabály által előírt alapdokumentumok felülvizsgálata is az ellenőrzés részét képezte.

Az Ehat. 11/A. § előírásából eredő feladatok megvalósításához kapcsolódóan az SZMSZ, irodai Ügyrend, az irodát érintő kiadmányozási rend, az energetikus munkaköri leírása, az iroda ellenőrzési nyomvonala is felülvizsgálatot és kiegészítést igényel.

Az általános irodavezető-helyettes a jegyzői utasítás előírásának megfelelően 2024. szeptember 18. napján beszámolt az elvégzett feladatokról, mely szerint az Önkormányzat intézményeinek a 2019. évben elkészített energiamegtakarítási intézkedési tervei alapján elkészítették és feltöltötték 2024. március 31-ig az energiamegtakarítási jelentéseket. A tervezett intézkedések között szerepelt, hogy ősszel beszerzési eljárást folytatnak le az Önkormányzat intézményeinek Energiamegtakarítási Intézkedési

intézkedési tervek nem tartalmaznak a tervezett szemléletformálási akciókkal kapcsolatos feladatokat, így az Ehat. 11/A. § d) pontja által előírt feladatnak az ellátásával kapcsolatban külön szükséges intézkedni, a végrehajtására kiemelt figyelmet fordítani és a teljesítéséről az Ehat. 11/A. § b) pontja szerint az éves jelentésben beszámolni.

2. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Városfejlesztési Iroda feladatai körében előírtak felülvizsgálata és kiegészítése az irodai Ügyrenddel összhangban (energetikus munkakört betöltő feladata, hatásköre; a társasházi pályázatok előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatos feladat- és hatáskörök meghatározása).

3. Az irodai Ügyrend szükség szerű kiegészítése és a jegyzőnek bemutatása jóváhagyásra.

4. A Városfejlesztési Iroda kiadmányozási szabályait érintő módosítások átvezetése a vonatkozó utasításokban.

5. Az energetikus, vagy erre kijelölt személy munkaköri leírásában az Ehat. 11/A. § előírásából eredő konkrét feladatok rögzítése.

Összesen 5 javaslat fogalmazódott meg.

A jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok 2025. évben teljesültek, végrehajtásukról az irodavezető beszámolt.

<p>terve (5 éves időtartam) elkészítésére, azt előterjesztik jóváhagyásra, majd feltöltik a jogszabályban meghatározott helyre 2025. február 28-ig.</p> <p>Az Ehat. 11/A. § a) pontja ötévente írja elő az energiamegtakarítási intézkedési terv készítését.</p> <p>Az önkormányzati tulajdonban és használatban álló, közfeladat ellátását szolgáló épületek, épületrészek tekintetében az Ehat. 11/A. § a) pontjában előírt energiamegtakarítási intézkedési terv(ek) elkészültek, jóváhagyásuk és az előírt felületre a feltöltésük megtörtént. A 2025. évben elkészített ötéves energiamegtakarítási intézkedési tervek nem tartalmazznak a tervezett szemléletformálási akciókkal kapcsolatos feladatokat, csak a vezetői összefoglalóban szerepelnek, mint jogszabályban meghatározott egyéb feladat, így ennek az ellátását külön szükséges biztosítani, és a végrehajtásukra, valamint az éves jelentésben történő beszámolásukra kiemelt figyelmet kell fordítani.</p> <p>A 2020-2021-2022-2023. évekre vonatkozó energiamegtakarítási jelentések elkészültek és feltöltötték a Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett online felületre az Ehat. 11/A. § b) pontjában előírtaknak megfelelően, azzal az észrevétellel, hogy elmaradt két orvosi rendelő (Fodor utca, Normafa út) energiamegtakarítási jelentésének az elkészítése. A 2024. évet érintő energiamegtakarítási jelentés a 2025. évben készült energiamegtakarítási intézkedési terv melléklete. A 2024. évi energiamegtakarítási jelentés csak a 2024. évi fogyasztási - áram, gáz, víz - adatokat és a bruttó fogyasztási költségeket tartalmazza épületenként, nem ismerteti a megvalósítandó intézkedések teljesülését, illetve nem számol be az energiahatékonysági szemléletformálásról, ezáltal 2024. évre vonatkozóan nem készült megfelelő tartalmú energiamegtakarítási jelentés.</p> <p>A Városfejlesztési Iroda a feladatokat és a dokumentumokat a jegyzőkönyv szerint 2024. január végén vette át, az előírt határidőig, azaz 2024. március végéig nagyon rövid idő állt rendelkezésre a 2020-2021-2022-2023. évekre vonatkozó energiamegtakarítási jelentések utólagos összeállítására, közben a feladatellátásban résztvevő energetikai tanácsadó jogviszonya is megszűnt, így idő és kapacitás hiányában maradhatott el a két jelentés. A tájékoztatás szerint az energiamegtakarítási jelentéseket több évre visszamenőleg nagyon nehéz volt elkészíteni, de a továbbiakban az iroda folyamatosan, az előírt tartalommal fogja tudni teljesíteni a jogszabály által előírt feladatokat.</p>	
---	--

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Informatika</u></p> <p>Az Állami Számvevőszék 2023. évben végzett ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.</p> <p>(ÁSZ intézkedési terv 13. pontja)</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b>  <b>Intézkedési terv 13. pontjának végrehajtása:</b>  Az ÁSZ által jóváhagyott intézkedési terv 13. pontjában előírt</p>		<p>Javaslat az Informatikai referens részére:</p> <p>1. Felül kell vizsgálni és beszámolót készíteni a cselekvési tervben előírt védelmi intézkedési javaslatok végrehajtásáról, előrehaladásáról, kiemelve az esetleges lemaradásokat és a rövid</p>

feladat a tájékoztatásban foglaltaknak megfelelően végrehajtásra került. A feladatok folyamatosságának biztosítása érdekében a kontrollkörnyezetben bekövetkezett szervezeti, személyi, szabályozást és működést érintő, valamint jogszabályi változásokra tekintettel, figyelemmel a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézet Hatósági Főosztály (a továbbiakban: Hatóság) által előírtakra, valamint a jegyző által elfogadott cselekvési tervben foglaltakra, további intézkedések szükségesek.

Az ÁSZ a jegyző részére előírta, hogy intézkedjen a pénz- és vagyongazdálkodást támogató informatikai rendszerek biztonsági osztályokba sorolásának hároméven belüli felülvizsgálatára az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.) 8. § (1) bekezdésében előírtak szerint.

Az ÁSZ részére megküldött és jóváhagyott intézkedési tervben szereplő tájékoztatás és az ellenőrzés során megtekintett dokumentumok szerint az előírt intézkedés 2024. február 13-án teljesült. A kockázatelemzés 2023. szeptember 29-én elkészült, az audithoz kapcsolódó cselekvési terv 2023. október 12-én a jegyző által elfogadásra került. A cselekvési terv tartalmazza az azonosított hiányosságot, sérülékenységet, a védelmi intézkedési javaslatot, a tervezett határidőt, a végrehajtásért felelős személy nevét és a legutolsó teljesítési határidőt, mely 2024.03.31. napja volt. Az előírt védelmi intézkedések végrehajtásáról a jegyző tájékoztatására beszámoló nem készült. A megtett intézkedések nem teljeskörűek, vagy különböző okok miatt további felülvizsgálatot igényelnek (pl. feladatvégzés folytonossága nem biztosított jogviszony megszűnése miatt, a javasoltak rendszeres felülvizsgálata szükséges, vezetői döntést is igényel, szervezeti, személyi változás miatt újra el kell végezni a feladatot). A szükséges dokumentumok és az előírt űrlapok a Hatóság részére 2023. november 9-én megküldésre kerültek, az Informatikai Biztonsági Szabályzatot a Hatóság nyilvántartásba vette, az információs rendszer biztonságáért felelős személy bejegyzésre került, a Hatóság 2024. február 13-án kelt határozatával jóváhagyta a biztonsági osztályba sorolást. A határozat értelmében a biztonsági osztályba sorolt azon rendszerek esetében, amelyek a Hivatal nyilatkozata alapján nem teljesítik a biztonsági osztályukhoz jogszabályban előírt időarányos információbiztonsági követelményeket, felszólította a Polgármesteri Hivatalt a hiányosságok pótlására, és a teljesítés megtörténtének igazolására a határozat kézhezvételét követő 180 napon belül. A hiányosságok pótlásának igazolásaként készíteni kell beszámolót, ami tartalmazza a követelmények teljesítésének érdekében meghozott intézkedések leírását és érvénybe lépésének pontos dátumát, továbbá felülvizsgálat keretében aktualizálni kell a követelmények teljesítésének állapotát az Osztályba sorolás és védelmi intézkedés (NEIH-OVI) űrlapokon. A tájékoztatás szerint a Hatóság által előírt beszámoló nem készült el, ezáltal szükséges intézkedéseket hozni az esetleges hiányosságok pótlására, a beszámoló elkészítésére, a Hatóság tájékoztatására.

Az informatikai feladatok ellátásában részt vevő személyek köre megváltozott, melyből adódóan a szerepköröket, felelősöket, feladatokat és feladatmegosztásokat, az ehhez szükséges hatásköröket is újra kellett gondolni. 2024. szeptemberig az informatikai feladatok ellátása elsősorban külső szolgáltatók igénybevételével történt, a Hivatalban csak egy fő informatikai referens volt alkalmazásában (a Hivatal SZMSZ-ében is 1 fő

távon szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a jegyző által elfogadott cselekvési tervben szereplő javaslatok teljeskörűen végrehajtásra kerüljenek.

2. A Hatóság 30710-2/1178-5/2023.Tük. számú (I/81-2/2024. ikt. sz.) határozata által előírtak alapján a biztonsági osztályba sorolt azon rendszerek esetében, amelyek a nyilatkozatunk szerint nem teljesítik a biztonsági osztályukhoz jogszabályban előírt időarányos információbiztonsági követelményeket, szükséges intézkedéseket kezdeményezni az esetleges hiányosságok pótlására, és a teljesítés megtörténtének igazolására.

3. A hiányosságok pótlásának igazolásaként készült beszámolót, ami tartalmazza a követelmények teljesítésének érdekében meghozott intézkedések leírását és érvénybe lépésének pontos dátumát, meg kell küldeni a Hatóság részére.

4. A biztonsági osztályhoz tartozó követelmények teljesítésének állapotát felül kell vizsgálni a NEIH-OVI űrlapokon, és megküldeni a Hatóság részére.

Összesen 4 javaslat fogalmazódott meg.

A jogszabályi változás miatt és a Hatósággal történő egyeztetés alapján határidő és feladat módosítás történt, a végrehajtási határidő 2026. évben esedékes.

A részbeszámoló szerint az intézkedési terv egyes pontja kapcsán az Informatikai Csoport felvette a kapcsolatot az információbiztonsági felelőssel. A Kiberbiztonsági tv. alapján megkezdtek a Polgármesteri Hivatal meglévő elektronikus információs rendszerei nyilvántartásának felülvizsgálatát, valamint frissítik az Információbiztonsági szabályzatot. Az osztályba soroláshoz szükséges törvényi

<p>engedélyezett létszám szerepelt). Több közreműködő szervezet szerződéses jogviszonya megszűnt, az ellenőrzés idején a Hivatal alkalmazásában álló 1 fő informatikai referensnek kellett ellátnia a feladatai mellett a szervezési, koordinálási, egyeztetési - jellemzően vezetői - feladatokat is.</p> <p>Figyelemfelhívás történt arra vonatkozóan, hogy 2025.01.01. napjától lényeges jogszabályi változásra került sor, hatályba lépett a Magyarország kiberbiztonságáról szóló 2024. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Kiberbiztonsági tv.). Az ÁSZ által vizsgált területeket is érintő új és átmeneti szabályokat a Kiberbiztonsági tv. és külön rendeletek határozzák meg. Az Ibtv-ben alkalmazott öt biztonsági osztályt három biztonsági osztály váltja fel („alap”, „jelentős” vagy „magas”). A biztonsági osztályba sorolás felülvizsgálatai időszaka a korábbi három évről két évre módosul, az Ibtv. szerinti biztonsági szintbe sorolás jogintézménye megszűnik.</p>	<p>felelőségeket átvizsgálják, a vizsgálat után új cselekvési tervet fognak készíteni a védelmi intézkedéseket illetően, mely kihatással lesz az intézkedési tervben megfogalmazott további pontokra is, például a NEIH-OVI űrlap 2024. novemberi megszűnése miatt.</p> <p>A jogszabályi változás okán az előírt feladatok már nem aktuálisak. Az IBSZ kidolgozása folyamatban van, amely a tervezettnél sokkal több feladatot igényel. Az információbiztonsági felelős részéről közben Hatósági egyeztetések is zajlanak annak tisztázására, hogy a Hatóság mit vár el, avagy mit tart elégségesnek.</p>
---	---

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
<b>Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése</b>		
<p><u>Hegyvidéki Mesevár Óvoda</u></p> <p>Az Intézmény működésének, feladatellátásának átfogó vizsgálata tárgyában végzett 2022. évi ellenőrzés utóellenőrzése.</p> <p><b>Összefoglaló megállapítás:</b></p> <p>A Hegyvidéki Mesevár Óvoda igazgatója a jóváhagyott intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőben és teljeskörűen végrehajtotta, a folyamatosságot biztosította, a belső ellenőrzés javaslatait megfelelően hasznosította.</p> <p>A 2022. évi ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokra az óvoda vezetője intézkedési tervet készített, mely a jegyző által jóváhagyásra került. Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásához kapcsolódóan a jogszabály által adott lehetőséggel élve két feladatot érintően határidő módosítási kérelmet nyújtott be, mivel a tervezettnél hosszabb időt vett igénybe két szabályzat jogszabályokkal és az intézményi egyéb szabályzatokkal való összehangjának kialakítása, valamint a szabályzattal érintett intézményi folyamatok teljeskörű áttekintése. Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról az óvoda vezetője beszámolt.</p> <p>A beszámoló és a belső ellenőrzés által megtekintett dokumentumok szerint az előírt feladatokat (tárgykör: SZMSZ aktualizálása; Honlap aktualizálása; Önkormányzat részére az intézmény elérhetőségi adatainak megküldése; Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat elkészítése; Iratkezelési szabályzat elkészítése; Házirend aktualizálása; Munkaköri leírás minta aktualizálása; Tanügyi dokumentumok ellenőrzésének dokumentálása; Működési folyamatok rendszerezése; Integrált kockázatkezelés dokumentálása) határidőben elvégezték.</p>	<p>Az utóellenőrzés során további intézkedést igénylő javaslat nem fogalmazódott meg, a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>	

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

A belső kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az utóellenőrzés során tapasztaltak alapján az alábbiak szerint foglalható össze.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

### Kontrollkörnyezet

A belső szabályozási eszközök megelőző kontrollként is szolgálnak. A kontrollkörnyezet érintően kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy az alapidokumentumok és eljárási rendek felülvizsgálata, aktualizálása – különös figyelemmel a szervezeti, személyi, feladatellátást érintő változásokra – folyamatosan és rendszeresen ellátandó feladat legyen.

Az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése a belső ellenőrzés által javasoltak szerint az éves felülvizsgálat keretében, illetve soron kívül is megtörtént. Az új szervezeti egységek a folyamataikat rendszereztek, elkészítették az ellenőrzési nyomvonalait.

### Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban az integrált kockázatkezelési rendszer működési rendje kialakított, eljárásrendje szabályozott. Az ÁSZ intézkedési tervben vállalt feladatokhoz, folyamatokhoz kapcsolódóan soron kívül, illetve az éves felülvizsgálat keretében megtörtént a kockázatok feltárása, azonosítása, értékelése és a szükséges intézkedések meghatározása.

### Kontrolltevékenység

Az ellenőrzött területeken a kontrolltevékenységek nem feleltek meg teljeskörűen a belső szabályozók által előírtaknak. A vonatkozó utasításokban foglaltak különösen azoknál a folyamatoknál nem érvényesültek teljesen, ahol személyi változás volt, vagy felhatalmazás alapján helyettesítés idejére látták el a feladatot, illetve amikor a szabályzat, alkalmazandó dokumentum minták módosítására került sor. A szabályzatokban előírt eljárásrendet, dokumentálási rendet minden érintettnek be kell tartania abban az esetben is, ha helyettesítés idejére látja el a feladatot, az erre vonatkozó figyelemfelhívás megtörtént.

### Információ és kommunikáció

A közérdekű adatok honlapon történő közzétételének folyamatos biztosítása érdekében a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről szóló szabályzatot szükséges aktualizálni, célszerű változtatni a kialakított gyakorlaton, tekintettel arra, hogy az adattartalmak felülvizsgálatára és módosítására jellemzően a jegyzői referens jelzését követően kerül sor, az adatfelelősök – eltérően a szabályzat előírásától – nem kérik rendszeresen a változások átvezetését.

Az önkormányzati rendeletek Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele folyamatosan teljesül. A személyi változásokat követően a hiányzó rendeletek pótlólag feltöltésre kerültek és folyamatosan, az előírásnak megfelelően történik a Nemzeti Jogszabálytárban való közzététel.

### Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az Állami Számvevőszék javaslatai alapján előírt intézkedések végrehajtása összességében megtörtént, ahol a feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében, vagy a kontrollkörnyezetben bekövetkezett jelentős változások miatt további intézkedések váltak szükségessé, a belső ellenőrzés javaslataira figyelemmel a jegyző és az érintett irodák vezetői intézkedési tervet készítettek a feladatok, határidők és felelősök meghatározásával. Az ÁSZ által

elfogadott intézkedési terv végrehajtásáról részbeszámoló, illetve egyes területeken végső beszámoló is készült, illetve a belső ellenőrzés által végzett utóellenőrzés keretében került vizsgálatra a végrehajtásuk. Ahol szükségessé vált, a jogszabály által adott lehetőséggel élve a felelősök kezdeményezték a feladat és/vagy a végrehajtási határidő módosítását.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában:

Egy intézmény esetében került sor belső ellenőrzésre utóellenőrzés keretében, a belső kontrollrendszer értékelése a vizsgált területekhez kapcsolódik.

#### Kontrollkörnyezet

Az intézkedési tervben előírt, szabályozást érintő feladatokat az óvoda megvalósította, az SZMSZ és a munkaköri leírás minta aktualizálása megtörtént, a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje szabályzat elkészült, az Iratkezelési szabályzatot frissítették, a Házirendet aktualizálták, a szabályzatokat azóta több ízben is a jogszabályváltozásoknak megfelelően módosították, a működési folyamatok rendszerezése a Bkr. előírásának megfelelően megtörtént. Elkészült az előírt határidőig az óvoda működési folyamatainak azonosítása, folyamatszemplétű rendszerezése, ennek alapján az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése. Az ellenőrzési nyomvonal minden évben kiegészül a változásoknak megfelelően.

#### Kockázatkezelés

A Bkr. 2. § 12. pontja szerint az integrált kockázatkezelési rendszer olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatkezelést elvégezték, ennek során az intézmény tevékenységében rejlő kockázatokat feltárták, azonosították és értékelték, valamint a szükséges esetben a kockázatok csökkentése érdekében integrált kockázatkezelési intézkedési tervet készítettek, mindezeket a szabályzat által meghatározott formában megfelelően dokumentálták, a kockázatkezelési rendszert folyamatosan működtetik.

#### Kontrolltevékenység

A szabályzatok rendszeres aktualizálása az integritási kockázatok megelőzését is elősegítik. A tanügyi dokumentumok vezetésének ellenőrzésével kapcsolatos változtatást 2022. szeptember 1-től vezették be és azóta is alkalmazzák minden csoportban a papíralapú csoportnapló vezetése során.

#### Információ és kommunikáció

A Honlap aktualizálását elvégezték, az Önkormányzat részére az intézmény elérhetőségi adatait megküldték.

#### Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról az óvoda vezetője beszámolt. A beszámoló és a belső ellenőrzés által megtekintett dokumentumok szerint az előírt feladatokat határidőben elvégezték. Az óvodaigazgató a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége keretében tett javaslatait megfelelően alkalmazta és hasznosította.

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

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrzés javaslataira a felelősök és határidők megjelölésével intézkedési tervek készültek.

A Bkr. 45. § (5) bekezdése értelmében az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal – a határidő lejártát megelőzően – határidő, illetve feladat módosítás kérhető. A tárgyévben indított ellenőrzésekhez kapcsolódóan, valamint az előző évben indított és 2025. évben esedékes feladatok végrehajtását érintően a jogszabályi lehetőséggel összesen 4 esetben éltek, és kértek indokoltan határidő módosítást.

A beszámolók alapján készített összesített kimutatást a 4. táblázat tartalmazza, mely az intézkedési tervekben foglalt – 2025. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

A belső ellenőrzés javaslatai alapján előírt intézkedések közül az iratkezelési szabályzat kiadása a vállalt határidőnél később valósult meg (17/2023. nyilvántartási számú ellenőrzés), a tájékoztatás szerint ennek oka feladat torlódás volt (a választás előkészítése, a választás lebonyolítása, az újraszámolás, valamint az átadás-átvétel körüli és az új önkormányzat megalakulását követő feladatok jelentős többletmunkát eredményeztek az irodának), az iratkezelési szabályzat a Budapest Főváros Levéltárnál van előzetes véleményezésen.

A gazdasági vezető személyében változás következett be 2025. május 1-től. A 9/2024. nyilvántartási számú ellenőrzéshez (2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételes leltárral történő alátámasztása) kapcsolódó intézkedési terv végrehajtásáról a leltározás idején pozícióban lévő gazdasági vezető nem készített beszámolót, így a feladatok végrehajtásának vizsgálatára a 2025. évi utóellenőrzés keretében került sor (5/2025. nyilvántartási számú ellenőrzés). A 3 javaslatból 2 javaslat nem valósult meg, amely a Leltárkészítési és leltározási szabályzat és mellékleteinek felülvizsgálatára, kiegészítésére irányult a vonalkódos leltározást érintően.

A Bkr. 13. § (1) bekezdése szerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

A 4. táblázat tartalmazza továbbá a jogszabályi előírásnak megfelelően a Bkr. 48. § ca) pontja alapján az intézkedési tervek megvalósítását a külső ellenőrzések vonatkozásában is.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolódóan elkészített és jóváhagyott jegyzői intézkedési tervben a jegyző részére előírt 15 javaslathoz az intézkedési tervben 17 tétel kapcsolódik, ezek közül 5 feladat vállalt végrehajtási határideje 2025. évben volt esedékes, illetve 2 feladatot érintően (vagyongazdálkodási terv, környezetvédelmi program) határidő módosítás történt, amit az ÁSZ tudomásul vett.

Az ÁSZ intézkedési tervben vállalt és 2025. évben esedékes feladatok összességében megvalósultak, a számviteli szabályzatok módosítására nem került sor. A 2025. évi utóellenőrzés során a számviteli szabályzatok módosítását érintően, valamint azokon a területeken, ahol a folyamatosság biztosítása, vagy egyéb okok, jellemzően a bekövetkezett változások miatt további intézkedések váltak szükségessé, a belső ellenőrzés további javaslatokat tett, melyekre intézkedési terv készült a beszámolási kötelezettség előírásával.

A 4. táblában ezek az ellenőrzések a Polgármesteri Hivatal intézkedéseinek megvalósítása táblázatban jelennek meg, amennyiben a feladatok végrehajtásának határideje 2025. évi esedékességük és nem történt határidő módosítás.