



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

Előterjesztés a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság ülésére

Tárgy: Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Tisztelt Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság!

A Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. melléklet 5.9. pontjának a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva a 23/2023. (XI. 21.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Pü. B. h. számú határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

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

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.

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 c) alpontja az éves ellenőrzési jelentés jóváhagyását a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság hatáskörébe utalja.

A hivatkozott jogszabályi rendelkezések alapján az előterjesztés mellékleteként a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság elé terjesztem a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

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



Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1.2.16. pontjának c) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva – a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2025. március „ ”


dr. Bitskey Botond
jegyző

Láttam:


Kovács Gergely
polgármester

Melléklet:

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 2024.

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás 2024.
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése 2024.
3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése 2024.
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása 2024.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a belső ellenőrzési tevékenységről
2024.

Éves Ellenőrzési Jelentés
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal
2024. 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, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni. A Bkr. az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit részletesen a következők szerint rögzíti:

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

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, 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 2024. 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 Bizottsága az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Ök. Kt. rendelet 4. számú melléklet 5.9. pont a) alpontjában biztosított átruházott hatáskörében eljárva a 23/2023. (XI. 21.) Bp. Főv. XII. ker.

Hegyvidéki Önk. Pü. B. h. számú határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

A Polgármesteri Hivatalban a stratégiai ellenőrzési tervben meghatározott kiemelt működési folyamatok közül különösen az operatív gazdálkodási feladatok ellátása, a vagyonevédelemmel, vagyonnal történő megfelelő gazdálkodás vizsgálata, a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése, a számviteli- és bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése, az önkormányzati forrásból nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése, a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata kapott prioritást 2024. évben az integritásalapú működést biztosító belső szabályozottság erősítése, az átlátható felelős gazdálkodás elősegítése érdekében.

A Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által ellátott feladatok, folyamatok vizsgálata a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása és megfelelő dokumentálása; a kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése és az egyeztetések szabályszerű elvégzése; a munkaköri leírásokban a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok belső utasítások figyelembe vételével történő meghatározása; a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek eljárási rendjének megfelelő kialakítása; a Társasház felújítási támogatás rendeltetésszerű felhasználása valamint az elszámolás jogszabályi és helyi előírásoknak, a támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelő megvalósulása; a támogatás nyújtás eljárásrendjének megfelelő kialakítása témakörökre irányult. A Polgármesteri Hivatalban az ellenőrzések lefolytatására egy rendszerellenőrzés, kettő szabályszerűségi ellenőrzés, egy utó és szabályszerűségi ellenőrzés, valamint két szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés formájában került sor. Soron kívüli ellenőrzés során vizsgálandó és elemzésre kerülő súlyponti téma az interneten megjelent bejegyzésekhez/cikkekhez kapcsolódóan annak vizsgálata volt, hogy a Fenntartási Csoport működése a jogszabályi előírások betartásával és szabályozottan történik-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Tanácsadói, konzultációs tevékenységre egy esetben kérés alapján, egyéb esetben pedig az ellenőrzésekhez kapcsolódóan került sor, ezek témája a követeléskezeléssel kapcsolatos tevékenységek eljárásrendjének, a behajtás gyakorlatának áttekintése a Vagyongazdálkodási Irodán; a belső visszaélés-bejelentési rendszer határidőben történő kialakítása és alkalmazása; a vonalkódos leltározás befejezéséről is egy megfelelő tartalmú jegyzőkönyv, vagy jegyzőkönyvek kialakítása; a számviteli szabályzatok felülvizsgálata és kiegészítése a kataszteri nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódóan.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül egy intézmény esetében irányítószervi ellenőrzésre került sor annak megállapítására, hogy elkészültek-e azok az Állami Számvevőszék által jelzett belső szabályozások, amelyek hozzájárulnak az integritási kockázatok csökkentéséhez. Az önkormányzati intézmények belső ellenőrzése egy esetben szabályszerűségi ellenőrzés, valamint két intézménynél kérés alapján tanácsadás formájában valósult meg.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak elegendő, megbízható, érdemi és hasznos ellenőrzési bizonyítékokkal történő alátámasztása adatbekérés útján, dokumentumalapú ellenőrzéssel, interjúk lefolytatásával, az ellenőrzés tárgyához, céljához és időszakához kapcsolódó dokumentációk alapján, a belső kontrollrendszer értékelésével történt, szükség esetén helyszíni ellenőrzéssel. Az ellenőrzések során korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

A terv szerinti ellenőrzési feladatok, a soron kívüli ellenőrzés, valamint az egyéb feladatok végrehajtásra kerültek, feladatmaradás nem volt, a 2024. 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 az egyéb feladatai között elvégezte az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2024. június 9. napjára kitűzött, közös eljárásban lebonyolított általános választása feladat típusú elszámolásának pénzügyi ellenőrzését, a választás pénzügyi elszámolását a Nemzeti Választási Iroda elnöke elfogadta.

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

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont).....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása; (Bkr. 48. § aa) pont).....	5
I/1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.....	5
I/1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.....	7
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont).....	7
I/2./a) A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága.....	7
I/2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján).....	8
I/2./c) Összeférhetlenségi 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).....	12
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont).....	12
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont).....	24
III. Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont).....	27

1. számú táblázat: Létszám és erőforrás
2. számú táblázat: Ellenőrzések összesítése

3. számú táblázat: Tevékenységek összesítése
4. számú táblázat: Intézkedések megvalósítása

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

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 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 Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai és a 111/2021. (V. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. polgármesteri határozat 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 2024. 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 2024. 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
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<u>Zöld Iroda</u> A Zöld Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása tárgykört érintő 2021. évi ellenőrzés utóellenőrzése. (utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.	Végrehajtott.
<u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u> A 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegtételei leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata. (szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a vagyon védelmének biztosítására a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása dokumentáltan, az előírásoknak megfelelően, tételesen, ellenőrizhető módon megtörtént-e; a kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetése és az egyeztetések elvégzése szabályszerűen, dokumentáltan	Végrehajtott.

	történik-e.	
<u>Hegyvidéki Rendészet</u> A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása a szervezeti egységnél. (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a munkaköri leírásokban a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok a belső utasítások figyelembe vételével, valamint az egyes feladatkörökhöz igazodóan kerülnek-e meghatározásra; felülvizsgálatuk és a jogszabályi változások átvezetése a szervezeti és működési szabályzat előírásának megfelelően megtörténik-e.	Végrehajtott.
<u>Népjóléti Iroda</u> A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek ellátása. (rendszerellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek eljárási rendje megfelelően került-e kialakításra, érvényesülnek-e a jogszabályi és belső szabályozások előírásai.	Végrehajtott.
<u>Városfejlesztési Iroda</u> Az önkormányzati forrásból nyújtott Társasház felújítási támogatás ellenőrzése. (szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy a Társasház felújítási támogatás felhasználása rendeltetésszerűen történt-e; az elszámolás a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően és a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósult-e meg; a támogatás nyújtásának eljárásrendje meghatározásra került-e.	Végrehajtott.
<u>Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda</u> Az Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda működési, tevékenységi körébe tartozó feladatok céllellenőrzése. (szabályszerűségi ellenőrzés)	Az ellenőrzés során vizsgálandó és elemzésre kerülő súlyponti téma az interneten megjelent bejegyzésekhez/cikkekhez kapcsolódóan annak vizsgálata, hogy a Fenntartási Csoport működése a jogszabályi előírások betartásával és szabályozottan történik-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.	Soron kívüli, végrehajtott.
<u>Vagyongazdálkodási Iroda</u> Az Önkormányzat saját bevételét illetően a követeléskezeléssel kapcsolatos tevékenységek ellátása. (tanácsadói tevékenység)	Tanácsadás célja az Irodán az Önkormányzat saját bevételét illetően a követeléskezeléssel kapcsolatos tevékenységek eljárásrendjének, a behajtás gyakorlatának áttekintése.	Soron kívüli, végrehajtott.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Státusza
Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése		
<u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u> Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása. (utóellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy elkészültek-e az Állami Számvevőszék által jelzett belső szabályozások, amelyek hozzájárulnak az integrációs kockázatok csökkentéséhez.	Végrehajtott.

Az ellenőrzés tárgya	Célja	Státusza
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde</u> Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága. (szabályszerűségi ellenőrzés)	Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra.	Végrehajtott.
<u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat</u> A belső szabályozó eszközök felülvizsgálata. (tanácsadói tevékenység)	Az intézmény feladatát képezi többek között a többségi tulajdonú társasházak esetében az önkormányzati tulajdonhányad közös képviselete, a tanácsadás célja a feladatellátáshoz kapcsolódó szabályozási környezet - eljárásrend, Ügyrend, nyilvántartás felvétele - áttekintése.	Végrehajtott.
<u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde</u> Integrált kockázatkezelés. (tanácsadói tevékenység)	A tanácsadás célja a kockázatértékelések felülvizsgálata.	Végrehajtott.

Az ellenőrzések és a soron kívüli ellenőrzések a terv szerint teljesültek, elmaradt ellenőrzés 2024. évet érintően nem volt.

A 2024. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

A 2024. évre vonatkozó ellenőrzési terv teljesülését, a lefolytatott ellenőrzések, a tanácsadás, a képzés és egyéb tevékenység összesítését a 3. számú táblázat mutatja be.

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

A 2024. 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 2024. évben is rendelkezésre álltak a szükséges informatikai, technikai, tárgyi és személyi feltételek.

Akadályozó tényező nem merült fel, biztosított volt az otthoni munkavégzés lehetősége, adottak voltak az otthoni munkavégzés informatikai és egyéb feltételei.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatait 2 fő közszolgálati jogviszonyban és teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőrrel látta el, személyi változás nem volt. Egy fő belső ellenőr 2024. július hónaptól tartós távollét (táppénzes állomány) okán 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 belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (nyilvántartási száma: 5116133). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti éves kötelező továbbképzésen, továbbá teljesítette a közszolgálati tisztviselők számára előírt tárgyevi továbbképzési kötelezettségét.

A PMr. 12. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr legalább kétévente egy alkalommal ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken vesz részt. A 2024. évben esedékes kétévente előírt képzést mindkét belső ellenőr teljesítette.

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

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

A belső ellenőrzést végző a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem volt bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végezett.

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 vonatkozóan 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 tárgyilagosnak 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)

2024. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésében megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr tekintetében.

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

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

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

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

A Bkr. 38. §-a lehetővé teszi a belső ellenőrzési vezető számára, hogy az ellenőrzés megszakítását, vagy felfüggesztését kezdeményezze.

A Bkr. 38. § előírása szerint az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető megszakíthatja, ha soron kívüli vizsgálatot vagy az ellenőrzési tervben nem ütemezett tanácsadó tevékenységet kell lefolytatni, vagy a vizsgálatvezető vagy a belső ellenőr az ellenőrzés lefolytatásában akadályoztatva van. Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzöttnél az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás, a számviteli rend állapota, a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága vagy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása az ellenőrzés folytatását akadályozza. Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető abban az esetben is megszakíthatja vagy felfüggesztheti, ha az ellenőrzés lefolytatását elháríthatatlan külső körülmény akadályozza.

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 közbelső intézkedésekkel már az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzés által jelzett javaslatok megvalósítására, ezzel biztosítva a bizonyosságot az intézkedések végrehajtásáról, továbbá lehetőséget adva a hiányosságok azonnali megszüntetésére, a kockázatos tevékenységek mielőbbi kiküszöbölésére.

A belső ellenőri munkával kapcsolatban cél a minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése. Az ellenőrzött terület képviselői az ellenőrzések elvégzése után egy kérdőívet töltenek ki. A kérdőív segítségével egy objektív önértékelés kapható, és a belső ellenőrzés által végzett tevékenységek felülvizsgálata végezhető el, egyben alapját képezi az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgy feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatásának. Az ellenőrzést követő felmérés 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 a vezetők írásbeli felkérése alapján végzett, továbbá sor került tanácsadásra az ellenőrzésekhez kapcsolódóan is.

Tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

A tanácsadás tárgya	Eredménye
Polgármesteri Hivatal	
Az Önkormányzat saját bevételét illetően a követeléskezeléssel kapcsolatos tevékenységek ellátása. Írásbeli felkérés alapján.	A Vagyongazdálkodási Irodán az Önkormányzat saját bevételét illetően a követeléskezeléssel kapcsolatos tevékenységek eljárásrendje, a behajtás gyakorlata került áttekintésre (a vezetett nyilvántartások megtekintése, a folyamatok, a könyvelésre történő feladás dokumentumai, rendszere, gyakorisága, a pénzüggel való kapcsolattartás és egyeztetések rendje átbeszélése).
Ellenőrzés keretében nyújtott tanácsadás.	2025. január 1-től a 2023. évi XXV. tv. előírásának megfelelően belső visszaélés-bejelentési rendszert kell létrehozni. Szükséges intézkedéseket hozni annak érdekében, hogy a belső visszaélés-bejelentési rendszer határidőben kialakításra és alkalmazásra kerüljön. Az intézkedések körének meghatározásakor javasolt kitérni a belső visszaélés-bejelentési rendszer önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervei, valamint gazdasági társaságai által történő kialakítására is.
Ellenőrzés keretében nyújtott tanácsadás.	A Polgármesteri Hivatal tulajdonában, illetőleg üzemeltetésében álló gépjárművek használatáról, valamint a taxi-csekk felhasználásáról jegyzői utasítás rendelkezik,

			<p>melynek értelmében a Fenntartási Csoport feladata különösen a hivatali gépjárműállomány nyilvántartása, a gépjárművek üzemanyag-fogyasztási normáinak meghatározása és a kapcsolódó feladatok elvégzése, a hivatali és magáncélra történő igénybevételhez kapcsolódó feladatok ellátása.</p> <p>Javaslattal érintett területek: A gépjárműhasználatról szóló jegyzői utasítás előírására figyelemmel</p> <ul style="list-style-type: none"> - a Hivatal tulajdonában, illetőleg üzemeltetésében lévő gépjárművek üzemanyag-fogyasztási normáinak meghatározása és nyilvántartása; - valamennyi személygépjármű vezetője esetében érvényesüljön a jegyzői utasítás azon előírása, amely a gépjármű-használati nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódik; - a beszerzett és használatba vett gépjármű-használati nyilvántartást (útnyilvántartást) szigorú számadás alá kell vonni, és erről nyilvántartást vezetni; - fokozottabban kell ellenőrizni, hogy a gépjárművezetők a gépjármű-használati nyilvántartást megfelelően kitöltve vezessék a felkeresett üzleti partner, úti cél megjelölése tekintetében is.
Ellenőrzés tanácsadás.	keretében	nyújtott	A vonalkódos leltározáshoz nem került kialakításra és szabályozásra a működési sajátosságnak megfelelő dokumentálási rend. A hitelesség biztosítása érdekében a leltározás befejezéséről is egy megfelelő tartalmú jegyzőkönyv, vagy jegyzőkönyvek kialakítását javasolta az ellenőrzés.
Ellenőrzés tanácsadás.	keretében	nyújtott	A 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai szerinti kataszteri nyilvántartás vezetésének folyamata megosztott a Pénzügyi és Költségvetési Iroda és a Vagyongazdálkodási Iroda között, ennek eljárásrendje részben szabályozott. Az ingatlan valóságos állapotában bekövetkezett változást a 2/2021. együttes utasítás alapján a Hivatal Vagyongazdálkodási Irodájának vezetője rendelheti el folyamatosan, azonban ennek részletei, az egyeztetések eljárásrendje, a két Iroda feladatköre a vagyonkataszter vezetését illetően nem került pontosításra és szabályozásra. Az eljárásrend megfelelő tartalma esetén az integritási kockázatok megelőzése biztosítható, elősegíthető az átlátható, felelős gazdálkodás megvalósulása. Az ellenőrzés tanácsadás keretében a számviteli szabályzatok felülvizsgálatát és kiegészítését javasolta a kataszteri nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódó eljárásrend meghatározásával (különösen: feladatkörök, határidők, egyeztetések rendje és dokumentumai).

A tanácsadás tárgya			Eredménye
Irányított költségvetési intézmény			
<u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u>			
Ellenőrzés tanácsadás.	keretében	nyújtott	A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartással kapcsolatban a belső ellenőrzés tanácsadás keretében javasolta a kormányzati portálon megtalálható nyilvántartásminta alkalmazását, bevezetését. A tanácsadás során megbeszélésre került a külső ellenőrzések nyilvántartásában az ÁSZ ellenőrzéshez kapcsolódóan a

	táblázat megfelelő kitöltése.
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat</u></p> <p>A belső szabályozó eszközök felülvizsgálata.</p> <p>A tanácsadás célja: az intézmény feladatát képezi többek között a többségi tulajdonú társasházak esetében az önkormányzati tulajdonhányad közös képviselője, a tanácsadás célja a feladatellátáshoz kapcsolódó szabályozási környezet - eljárásrend, Ügyrend, nyilvántartás felvétele - áttekintése.</p> <p>Írásbeli felkérés alapján.</p>	<p>A tanácsadói tevékenység alkalmával megtekintésre került a Gazdasági Ellátó Szolgálat Alapító okirata és annak módosításai, a Szervezeti és Működési Szabályzat, az Üzemeltetési szabályzat, az Üzemeltetési csoportnál foglalkoztatottak munkaköri leírásai. Vizsgálatra került továbbá, hogy az intézményi folyamatok rendszerezése megtörtént-e, az ellenőrzési nyomvonal az intézményi folyamatokat teljeskörűen tartalmazza-e.</p> <p>A tanácsadás idején érvényes SZMSZ 2018. szeptember 28. napján lépett hatályba. A hatálybalépést követően bekövetkezett változások, az Alapító okirat 2021. október 06. és 2024. január 01. napjától alkalmazandó módosítása, valamint a különböző jogszabályi előírásoknak az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 13. §; Bkr. 3. §; 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet) való megfelelés okán az SZMSZ aktualizálása és egyéb intézkedések szükségesek:</p> <p>Az Alapító okirat, az SZMSZ és az Üzemeltetési Csoport működési szabályzata (ügyrendje) közötti összhang megteremtése; SZMSZ kiegészítése a javaslatokra figyelemmel; munkaköri leírások felülvizsgálata, módosítása; a kapcsolódó folyamat rendszerezése, az ellenőrzési nyomvonal aktualizálása; a kockázatkezelések elvégzése; az integrált kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata, a szükséges módosítások elvégzése.</p>
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde</u></p> <p>Integrált kockázatkezelés.</p> <p>Írásbeli felkérés alapján.</p>	<p>A tanácsadás az intézményvezető írásbeli kérése alapján az integrált kockázatkezelés keretében végzett kockázatértékelések felülvizsgálatára irányult.</p> <p>A szóbeli konzultációra két alkalommal került sor. Először átbeszélésre került, hogy milyen dokumentumok, táblázatok készülnek a kockázatkezelés keretében. Ezt követően történt annak megbeszélése, hogy a meglévő dokumentumokban leírtakat hogyan lehet adaptálni az ellenőrzés által rendelkezésre bocsátott mintatáblázatokat alkalmazva. A folyamatok rendszerezése még nem teljeskörű és nem terjed ki valamennyi tevékenységre, így első lépésben a folyamatok rendszerét kell kialakítani, majd a rendszerezett folyamatokhoz kell rendelni a beazonosított kockázatokat, így a kockázatelemzés és kockázatkezelés a folyamatok egészére kiterjedő lesz. Amennyiben a módszertanban változás következik be, az Integrált kockázatkezelési szabályzatban is át kell vezetni.</p>

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.

Megfelelő

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

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezekben a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami – ha nem tesznek sürgősen intézkedéseket – végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat.

A jelentésekben az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat érintően összefoglaló értékelésre került sor a jogszabályi előírásnak megfelelően.

Az összefoglaló értékelés mellett az ellenőrzött tevékenység színvonalának öt kategória szerinti besorolására a rendszerellenőrzéseknél és az érintett területek átfogó ellenőrzése esetén került sor.

A 2024. évi belső ellenőrzések fontosabb javaslatait összefoglalóan, az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
Zöld Iroda A Zöld Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása tárgykört		Az utóellenőrzés során további intézkedést igénylő javaslat nem

<p>érintő 2021. évi ellenőrzés utóellenőrzése.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A 2021. évi ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokra a Zöld Iroda vezetője intézkedési tervet készített, mely a Jegyző által jóváhagyásra került. Az irodavezető az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásához kapcsolódóan a jogszabály által adott lehetőséggel élve két feladatot érintően határidő módosítási kérelmet nyújtott be a felhalmozódott feladatok okán. A határidő módosítási kérelem elfogadásra került. Az intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásáról az Iroda beszámolt. A beszámolóban foglaltak szerint az előírt 8 intézkedés (tárgykör: SZMSZ módosítás kezdeményezése, irodai ügyrend elkészítése, munkaköri leírások módosítása, ellenőrzési nyomvonal és kockázatkezelés aktualizálása, támogatási dokumentumok kezelése, szerződések keltezése és előkészítése, honlap aktualizálása, támogatás adatok központi honlapon történő közzétételéhez a jegyzői referens részére adatküldés) végrehajtásra került.</p> <p>A belső ellenőrzés által megtekintett dokumentumok alapján az előírt intézkedések végrehajtásra kerültek azzal, hogy a jegyző által jóváhagyott irodai ügyrend és hatásköri jegyzék nem került feltöltésre az előírt határidőben a Közös/Belső kontroll mappába, az utóellenőrzés idején a hiányosság pótlása megtörtént. A 2020. évi támogatási szerződés alapján nyújtott támogatás adatai a központi honlapon az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően közzétételre kerültek. A Természet- és Környezetvédelmi Polgárőr Egyesület részére 2023. évre vonatkozóan nyújtott támogatás adatok a központi honlapon megtalálhatók, a tájékoztatás szerint a támogatással kapcsolatos ügyintézés a beszámolót követően átkerült a Köznevelési és Közművelődési Irodához.</p>	<p>fogalmazódott meg, a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<p><u>Pénzügyi és Költségvetési Iroda</u></p> <p>A 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételei leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálata.</p> <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében korlátozottan megfelelő.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban a vagyon védelmének biztosítására a 2023. évi beszámoló mérlegkételeinek leltárral történő alátámasztása dokumentáltan, tételesen, ellenőrizhető módon megtörtént, azzal, hogy az elvégzett mennyiségi felvétellel történő leltározáshoz kapcsolódó leltározói feladatok meghatározása a belső szabályozókban nincs teljes mértékben összhangban a gyakorlattal, valamint az előírt bizonylatolási rend sem igazodik a vonalkódos leltározási folyamathoz. A vonalkódos leltározáshoz nem került kialakításra és szabályozásra a működési sajátosságnak megfelelő dokumentálási rend, ezáltal a leltározás hitelesített, aláírásokkal igazolt alapbizonylatok hiányosak. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások</p>		<p>Pénzügyi és Költségvetési Iroda irodavezető részére</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Leltározási és leltárkészítési szabályzat és mellékleteinek felülvizsgálata, valamint kiegészítése javasolt a vonalkódos leltározást érintően, különösen a leltározók feladatai és a dokumentálási rend vonatkozásában (2/2024. együttes utasítás, Leltározási ütemterv, Leltárutasítás, új jegyzőkönyv minta kialakítása) - A Leltározási és leltárkészítési szabályzat, valamint az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelően a beszámoló mérlegkételeinek leltárral történő alátámasztását tételesen, ellenőrizhető és áttekinthető módon, hitelesített

adatai közötti egyeztetés dokumentáltan elvégezésre került, az egyeztetés ténye a Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök leltározásáról készített jegyzőkönyv esetében nem kellően dokumentált. A mérlegkételemek mérlegben szereplő értéke megegyezik a leltárfelvételi jegyzőkönyvekben szereplő értékekkel, a főkönyvi kivonat adataival, a jegyzőkönyvek mellékleteit képező nyilvántartásokkal, dokumentumokkal.

2023. évben az Állami Számvevőszék ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál „Az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése” témakörben. A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállítása az ÁSZ ellenőrzés folyamatában elhangzottak figyelembe vételével történt, így a 2023. évben jóváhagyott belső ellenőrzési terv tartalmazza a 2023. évi költségvetési beszámoló mérlegkételemi leltárral történő alátámasztásának, megfelelő dokumentálásának vizsgálatát. Az ÁSZ 24003 számú jelentése alapján készített és jóváhagyott jegyzői intézkedési terv 9. pontjában vállaltak szerint intézkedés történik arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója mérlegének leltárral történő alátámasztása során a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében, valamint a belső szabályozásokban előírtak teljeskörűen érvényesüljenek. Az intézkedési tervben vállalt határidő első ízben a 2024. évi beszámoló mérlegének alátámasztása időpontja, 2025. február 25-e. Az ellenőrzés nem terjedt ki az ÁSZ javaslatai alapján vállalt intézkedések végrehajtásának teljeskörű vizsgálatára, amely észrevételezett területen megtörtént az intézkedés, vagy a hiányosság megszűnt – ezek a területek a vagyonrendelet és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása, a szabályozók közötti összhang biztosítása, a vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök felülvizsgálata - a jelentésben rögzítésre került. Az ellenőrzés során az Önkormányzat 2023.12.31-i fordulónapi leltározását alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások kerültek megtekintésre.

Az Önkormányzat vagyonrendelete 2024. február 24. napi hatállyal módosításra került az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök leltározását érintően, ezzel összhangban a Leltározási és leltárkészítési szabályzat felülvizsgálata és módosítása is megtörtént az ÁSZ javaslatainak megfelelően. Az Önkormányzat leltározási tevékenysége szabályozott, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat részletesen meghatározza a leltározással kapcsolatos eljárási szabályokat, a leltárfelvételre vonatkozó követelményeket és dokumentálási rendet. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat és mellékleteinek kiegészítése a vonalkódos leltározást illetően szükséges. A vonalkódos, adatgyűjtő eszközzel (laptop) történő leltározáshoz javasolt a szabályzat kiegészítése mellett a hitelesség biztosítása érdekében új, megfelelő tartalmú jegyzőkönyv minta kialakítása.

A leltár kiértékelése megtörtént, az Önkormányzat leltározási körzeteiben fel nem lett eszközökről a leltározás befejezésekor jelentés készült, a polgármester – és a Hivatal vonatkozásában a jegyző – az eszközök analitikus nyilvántartásból és könyvekből történő kivételét jóváhagyta (122 db eszköz, könyv szerinti értékük minden tétel esetében nulla forint: 2008-2011 között beszerzett szék, diktafon, asztali és szalagos számológép, fényképezőgép, 2020. évben beszerzett ügyfél szék).

A leltározás előkészítésére, a Leltározási utasítás és ütemterv

dokumentumokkal alátámasztottan kell elvégezni valamennyi mérlegkételem vonatkozásában, a vonalkódos leltározással érintett eszközcsoporthoz is.

- A Leltározási és leltárkészítési szabályzat, valamint az Áhsz. 22. §-a előírásainak megfelelő érvényesítése érdekében javasolt a Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök leltározásához kapcsolódó leltár jegyzőkönyvet (jelen esetben 1/2024. számú egyeztetéses jegyzőkönyv) részekre bontani és több leltár jegyzőkönyvben rögzíteni, vagy jobban tagolni az áttekinthetőség érdekében, oly módon, hogy azok tételesen, ellenőrizhető módon, a kapcsolódó mellékletekre, dokumentumokra, valamint az egyeztetésben részt vevő főkönyvi számlaszámokra történő hivatkozással tartalmazzák a mérlegben szereplő Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, figyelemmel a jelentésben leírtakra.

Összesen 3 javaslat fogalmazódott meg.

A jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtási határideje 2025. évben esedékes.

kiadására, a leltározás lebonyolítására és dokumentálására, a leltárellenőrzésre, a leltár kiértékelésére összességében a szabályzat előírásának megfelelő módon került sor, a dokumentálást érintően néhány észrevétellel. Az egyeztetéses leltárjegyzőkönyveknél előfordult, hogy az Önkormányzat esetében a jogszabály által előírt február 25-ei határt követően, de a költségvetési beszámoló benyújtási határidejét megelőzően készültek el. Ennek oka az volt, hogy a megszűnő Hegyvidéki Egészségügyi Központ intézménynek Éves költségvetési beszámoló javítást kellett benyújtania a Magyar Államkincstár felé, amit a Pénzügyminisztérium 2024.03.19-én hagyott jóvá, tehát az Intézmény végleges záró mérleg adatait csak utána lehetett az Önkormányzat könyveiben rögzíteni és a jegyzőkönyveket elkészíteni. A Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök (A/I-IV fő mérlegsorok: I. Immateriális javak, II. Tárgyi eszközök, III. Befektetett pénzügyi eszközök, IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök) leltározásáról egy összevont (1/2024. számú) egyeztetéses leltár jegyzőkönyv készült, amely így, a mellékleteit is beleértve nehezen tekinthető át. A mellékleteinek a felsorolása nem teljeskörű, mert nem tartalmazza a mennyiségi felvétellel történő leltározás hiteles jegyzőkönyveire, dokumentumaira való hivatkozást, Immateriális javaknál az egyeztetett dokumentumok, beszerzési bizonylatok körét, Ingatlanok esetén a vagyonszármazéki nyilvántartásból felvett leltárfelvételi ívre történő hivatkozást, nem derül ki a jegyzőkönyvből, hogy az egyeztetés ezeken a területeken megtörtént-e, az egyeztetés ténye ezáltal nem kellően dokumentált. A Leltárutasítás zárójegyzőkönyvre vonatkozó előírása ellenére a mennyiségi felvétellel történő leltározás befejezéséről készült jegyzőkönyv egyáltalán nem tartalmaz mellékletre való hivatkozást, a vonalkódos leltározáshoz kapcsolódó egyéb információt. A belső kontrolrendszerben a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek területeit szükséges tovább fejleszteni a mennyiségi felvétellel történő vonalkódos leltározási tevékenység dokumentálási rendjének megfelelő kialakítása és a dokumentálás szabályszerű végrehajtása érdekében. A vagyonszármazéki vezetésének, valamint az ingatlan valóságos állapotában bekövetkezett változás jelentésének és dokumentálási rendjének, továbbá a földhivatali nyilvántartással történő egyeztetések vizsgálata nem képezte jelen ellenőrzés tárgyát, azonban a megtekintett dokumentumok alapján az ellenőrzés javasolta tanácsadás keretében a kataszteri nyilvántartás vezetéséhez kapcsolódó eljárásrend kialakítását és szabályozását.

Vizsgálat címe	Összefoglaló megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése		
<u>Hegyvidéki Rendészet</u>	A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározása a szervezeti egységnél.	Hegyvidéki Rendészet vezetője által megtett azonnali intézkedések az ellenőrzés javaslatai alapján:
Összefoglalóan	megállapításra került, hogy a Hegyvidéki Rendészet állományába tartozó köztisztviselők és munkavállalók részére kiadott munkaköri leírások a hatályban lévő jogszabályi	- Az irodavezető kezdeményezte az illetékes jegyzői referens útján az SZMSZ módosítását a

<p>rendeletekkel összhangban a belső szabályzatok előírásainak figyelembe vételével az adott munkaköri feladatokhoz igazodóan készültek, azonban egyes pontok vonatkozásában módosításukat, kiegészítésüket javasolta az ellenőrzés. A javaslatok alapján az ellenőrzés idején az irodavezető a hiányosságok megszüntetése érdekében azonnali intézkedéseket tett.</p> <p>A 2017. évben, vagy ezt megelőzően kiadott munkaköri leírásokban egy belső utasításra való hivatkozás a munkaköri leírások felülvizsgálatának elmaradása miatt már nem volt megfelelő. A vezetők esetében az alárendelt munkakörök felsorolása nem volt teljes körű. Nem tartalmazták a munkaköri leírások az SZMSZ szerinti kiadmányozási jogosultságokat, az informatikai szakrendszerek kezelésének jogköreit, a szolgálati gépjárművek vezetésére vonatkozó jogosultságokat. A közterület-felügyelők esetében a munkakör betöltésének jogszabályban meghatározott egészségi, fizikai és pszichikai alkalmassági feltételei nem kerültek rögzítésre a munkaköri leírásokban. A munkakörhöz rendelt eszközök feltüntetése néhány munkaköri leírásban nem volt teljes körű. A kerékpáros járőrszolgálat ellátására vonatkozó feladatot az érintett személyek munkaköri leírása nem minden esetben tartalmazta.</p> <p>A feladatokhoz, jogkörökhöz kapcsolódó egyéb dokumentumok közül az ellenőrzés megkezdésekor nem álltak rendelkezésre a 15/2018. számú jegyzői utasítás alapján a Hegyvidéki Rendészet használatában lévő gépjárművek vezetésére vonatkozó engedélyek, valamint pénzkezelési szabályzat alapján a pénzkezelési tevékenység ellátásához kapcsolódóan az anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok.</p> <p>Az ellenőrzés javaslata alapján az irodavezető kezdeményezte az illetékes referens útján az SZMSZ módosítását, a Hegyvidéki Rendészet feladatainak kiegészítésére, az engedélyezett létszám módosítására, valamint a szervezeti egységnél felsorolt munkakörökre vonatkozóan. A Hegyvidéki Rendészetnél dolgozók munkaköri leírásainak felülvizsgálata, szükség szerinti módosítása, kiegészítése a javaslatok alapján az ellenőrzés idején megtörtént. A gépjárművezetői tevékenységet végzők részére a Hegyvidéki Rendészet használatában lévő gépjárművek vezetésére vonatkozóan írásbeli engedély került kiadásra. A pénzkezelést végző személyek esetében a munkaköri leírásokkal összhangban elkészültek a pénzkezeléshez kapcsolódó anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok.</p>	<p>Hegyvidéki Rendészet feladatait érintően.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A munkaköri leírások felülvizsgálatra és módosításra kerültek. - Egyes dokumentumok pótlása megtörtént (írásbeli engedély gépjármű használatára, pénzkezelést végző dolgozók teljes anyagi felelősségvállalásra vonatkozó nyilatkozata) <p>Összesen 3 javaslat fogalmazódott meg.</p> <p>Az ellenőrzés ideje alatt megtett intézkedések alapján a Bkr. 45. § szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>
<p><u>Népjóléti Iroda</u></p> <p>A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek ellátása.</p> <p>Az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében megfelelő.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításával kapcsolatos tevékenységek eljárási rendje megfelelően került kialakításra, érvényesültek a jogszabályi és belső szabályozások előírásai. A Népjóléti Iroda működése szabályozott, a belső szabályozó eszközök (különösen SZMSZ, irodai Ügyrend és hatásköri jegyzék, ellenőrzési nyomvonal) aktualizáltak. A feladatellátást érintő működési folyamatok rendszerezettek, az</p>	<p>Népjóléti Iroda vezetője által megtett közbenső intézkedések az ellenőrzés javaslatai alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A honlap aktualizálása céljából a módosítás jelzése a jegyzői referens felé megtörtént. A honlapon a kért módosítások átvezetésre kerültek (Közérdeklő adatok/Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok/II. A hatósági ügyek intézésének rendjével kapcsolatos adatok közzétételi egység). - 2016-2017. évben készült munkaköri leírások aktualizálása 3

<p>ellenőrzési nyomvonal a jogszabályi előírásokkal összhangban készült, éves felülvizsgálata és a kockázatkezelések elvégzése a belső utasításnak megfelelően megtörtént. A vizsgált folyamatnál a kontrolltevékenységek megfelelőek voltak, az eljáráshoz alkalmazott iratminták aktualizáltak, a vonatkozó határidőket betartották, határidő túllépés nem volt. A döntés tartalma és formája megfelelt a jogszabályi előírásnak, a döntés számszaki adatait illetően észrevétel nem merült fel, az egy főre jutó havi jövedelem megállapításánál, illetve a jövedelemszámításnál irányadó időszak figyelembe vételekor a jogszabályi előírás szerint jártak el. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény első alkalommal történő megállapításakor – erre irányuló kérelem esetén – a határozat egy példányát meg kell küldeni a kérelemben megjelölt, a gyermek étkeztetését biztosító intézmény számára is, a határozat átvétele dokumentált módon történt, mind a címzett, mind az érintett intézmény esetében. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény ügykört érintően a Népjóléti Iroda a közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatást és közzétételt a jogszabályi előírásnak és a belső eljárásrendnek megfelelően teljesíti, az Önkormányzat honlapján a feladatellátását érintő adatok, tájékoztatások, dokumentum minták, közérdekű adatok aktualizáltak.</p>	<p>ügyintéző esetében.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A kollégákkal átbeszélésre kerültek az észrevételezett témakörök (jogosultság megállapítására vonatkozó határozat minták egységes alkalmazása a jogosultság feltételeit érintő lényeges tények, körülmények megváltozásáról szóló figyelemfelhívásra vonatkozóan; a fellebbezési jogról lemondás és a határozatban történő megfelelő hivatkozás, valamint a véglegesítés gyakorlata összhangjának biztosítása). <p>Összesen 3 javaslat fogalmazódott meg.</p> <p>Az ellenőrzés idején megtett intézkedésekre tekintettel a Bkr. 45. § (3) bekezdése szerinti intézkedési terv készítése nem szükséges.</p>
<p><u>Városfejlesztési Iroda</u></p> <p>Az önkormányzati forrásból nyújtott Társasház felújítási támogatás ellenőrzése.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, hogy az önkormányzati forrásból nyújtott társasház felújítási támogatás eljárásrendje meghatározásra került, azonban a lebonyolításban közreműködő Városfejlesztési Iroda ezzel kapcsolatos feladatait a belső dokumentumok csak részben tartalmazzák. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazza a társasház felújítási pályázatokkal, illetve támogatásokkal kapcsolatos feladatokat, valamint a társasházi pályázatok előkészítésében és lebonyolításában közreműködő magasépítési műszaki ellenőr munkaköri leírása sem tartalmazza a ténylegesen ellátott feladatokat. A 2021-2022. évi és a 2023. évi pályázati felhívás alapján nyújtott társasházi támogatások ellenőrzésére a támogatottak által megküldött elszámolások vizsgálata alapján került sor. Az elszámolás a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, a támogatási szerződésben foglaltak szerint valósult meg, a támogatások felhasználása a támogatási szerződésben megjelölt célokra, rendeltetésszerűen történt. Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a társasház felújítási támogatások átadásának rendjét, a felhasználás, elszámolás, nyilvántartás és közzététel előírásait az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2014.(III.4.) és 24/2023. (X.9.) önkormányzati rendelete határozta meg, amely alapján a pályázati feltételekről és az elbírálás rendjéről a Tulajdonosi és Városfejlesztési Bizottság véleményének kikérése mellett a polgármester döntött. A pályázati felhívásokban meghatározásra került egyebek mellett a támogatás típusa, a támogatás maximális összege a társasházakban lévő lakások számának függvényében, a támogatásnak a felújítás összköltséghez viszonyított aránya, valamint a maximális összege, a pályázatok beadási módja, határideje és a felújítási munkák befejezésének határideje, külön szabályozva a vis maior esetekre vonatkozó</p>	<p>Városfejlesztési Iroda irodavezetője részére</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az illetékes jegyzői referens útján az SZMSZ-ben a Városfejlesztési Iroda feladatait meghatározó V. fejezet 12. pontjának kiegészítése a társasházi pályázatok előkészítésével, lebonyolításával kapcsolatosan ellátott feladatokkal. - A Városfejlesztési Iroda Ellenőrzési nyomvonalában a Társasházi pályázatok kezelése 15.0.5. folyamat táblázatának felülvizsgálata, pontosítása, kiegészítése a hiányzó adatok feltüntetésével. - A társasházi pályázatok előkészítésében és lebonyolításában közreműködő magasépítési műszaki ellenőr munkaköri leírásának felülvizsgálata, aktualizálása és kiegészítése a társasház felújítási pályázatokkal, támogatásokkal kapcsolatos feladatokkal a Polgármesteri Hivatalban rendszeresített munkaköri leírás minta alkalmazásával. - A társasházak által benyújtott elszámolási dokumentáció ellenőrzése során fokozottabb

<p>rendelkezéseket. A pályázati és elszámolási dokumentáció tartalmi és formai követelményei, a pályázatok elbírálásának eredményéről való tájékoztatás formája (közzététel, illetve a pályázó külön értesítése) meghatározásra kerültek.</p> <p>A beérkezett pályázatok feldolgozását követően a polgármester döntött a pályázatok eredményéről. A támogatásról szóló döntések kihirdetéséről a Városfejlesztési Iroda ügyintézője minden esetben intézkedett, előkészítette a döntésről szóló értesítő leveleket és a támogatási szerződéseket. Az ellenőrzött támogatás elszámolások a támogatási szerződésben rögzített határidőn belül benyújtásra kerültek, az elszámolási adatlap és a számlaösszesítő kitöltésre került. A benyújtott elszámolási dokumentációk a munka elvégzését igazoló teljesítésigazolások, kivitelezői nyilatkozatokat, átadás-átvételi jegyzőkönyveket, szolgáltató által történt átvétel esetében a szolgáltatói nyilatkozatot, használatbavételi hozzájárulást tartalmazzák. Az elszámolások dokumentációját a Városfejlesztési Iroda ügyintézője ellenőrizte, továbbá vizsgálta, hogy az elvégzett munka műszaki tartalma megfelelő-e, a felújítás a pályázatban foglaltak szerint került-e megvalósításra. A támogatottak által benyújtott elszámolások alapján a társasház felújítási támogatások felhasználása rendeltetésszerűen történt, a támogatás összege a pályázatban, illetve a támogatási szerződésben megjelölt célokra került felhasználásra. A tartalmi és számszaki ellenőrzés és az elszámolás elfogadása a benyújtott elszámolásokon dokumentált, a támogatás kifizetéséhez szükséges teljesítésigazolás az irodavezető aláírásával megtörtént. Észrevételként említhető, hogy a fotók csatolása, az elszámolásra benyújtott számlák záradékolása, vagy a másolat hitelesítése esetenként elmaradt, ezek meglétére a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.</p>	<p>figyelmet kell fordítani arra, hogy az elszámolást az elszámolási tájékoztatóban előírt tartalommal és a formai követelményeknek megfelelő (záradékolt, igazolt) számlák hitelesített másolatainak benyújtásával kell teljesíteni, hiányosság esetén a támogatottat hiánypótlásra kell felszólítani.</p> <p>Összesen 4 javaslat fogalmazódott meg.</p> <p>A jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok a beszámoló szerint végrehajtásra kerültek.</p>
<p><u>Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda</u></p> <p>Az Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda működési, tevékenységi körébe tartozó feladatok céllenőrzése.</p> <p>2024. június 9. napján az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választására került sor. A választást megelőző kampányidőszakban az interneten megjelent bejegyzések, sajtócikkek között fellelhető volt a Hegyvidéki Önkormányzat Polgármesteri Hivatala egyik munkatársa által írt levél, melyben több állítólagos visszaélésre hívta fel a figyelmet. A levélíró a Polgármesteri Hivatalhoz nem juttatta el levelét anonim beadványként sem, azzal az indokkal, hogy az állását meg akarja tartani. A névtelen levél a Polgármesteri Hivatal tevékenységét érintően több témakört is említ, amely tevékenységek ellátása, felügyelete az Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda Fenntartási Csoportjához tartozik. Az interneten közzétett levélben és a médiában fellelhető egyéb információk alapján egy, raktáros és irodai kisegítő munkakörben dolgozó munkavállaló érintett.</p> <p>Fentiekre tekintettel rendelte el a jegyző soron kívüli vizsgálat lefolytatását. Az ellenőrzés megállapításainak bizonyítása a Bkr. 40. §-a által előírtak alkalmazásával történt, a 15/2023. számú jegyzői utasítással kiadott Belső ellenőrzési kézikönyv előírására figyelemmel.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, hogy a vizsgált területeken a</p>	<p>Humánpolitikai referens részére</p> <ul style="list-style-type: none"> - Annak felülvizsgálata, hogy vannak-e olyan munkavállalói csoportok, amelyek esetében szükséges a tényleges munkavégzési gyakorlat alapján a munkajogi dokumentumok aktualizálása (Mt. 96. §, 196. §, 22. §; 5/2016. aljegyzői utasítás; 18/2021. jegyzői utasítás). - Valamennyi szervezeti egységnek javasolt áttekinteni, hogy a rugalmas munkaidő és az otthoni munkavégzés engedélyezéséről szóló jegyzői utasítások által előírt engedélyezések az utasítások hatálya alá tartozó munkavállalók esetében rendelkezésre állnak-e. <p>Jegyző részére</p> <ul style="list-style-type: none"> - A jogszabályi változásnak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2017. jegyzői utasítással kiadott

hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai nem teljes mértékben érvényesülnek. Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok a belső kontrollrendszerben elsősorban a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységet és az információ és kommunikáció területét érintették.

A Bkr. 2. § 19. pontja értelmében a szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely eltér a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által - jogszabályi keretek között - meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől. A szervezeti integritást sértő események kezelésének általános célja, hogy a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások sérülésének, megszegésének megelőzéséhez, megakadályozásához hozzájáruljon, illetve azok sérülése, megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállítása, hibák, hiányosságok, tévedések korrigálása, felelősség megállapítása, hathatós intézkedések foganatosítása megtörténjen. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Az érintett munkavállaló a feladatvégzését illetően 2017. év óta több szervezeti egységhez tartozott, közvetlen feletteseinek személye is többször változott. A munkavállaló munkavégzése során - a Hivatal működési rendjének keretei között - maga alakíthatta munkaidejének kezdetét és végét a felmerülő feladatokhoz igazodóan, ez a munkavégzési gyakorlat évek óta fennállt. Feladatait elvégezte, munkaidejét ledolgozta. Mivel feladatkörei közül a benti munkavégzéshez kapcsolódóakat hétfőtől csütörtökig ellátta, jellemzően a pénteki napokon távmunkában dolgozott, melyre a lehetősége adott volt mind a feladatai jellegét, mind a belső szabályozást illetően.

A munkavállaló esetében valójában az Mt. 96. § (3) bekezdésében meghatározott kötetlen munkarend feltételei álltak fenn, és az a következtetés vonható le a feladatvégzés évek óta kialakított, tényleges gyakorlata és a körülmények alapján, hogy munkavállaló esetében a felek kötetlen munkarendet alkalmaztak, azonban a kötetlen munkarend az Mt. 96. § (2) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem került meghatározásra munkavállaló számára. Az írásbeliség elmaradása okán a kötetlen munkarend alkalmazása érvénytelen lehetne, azonban az érvénytelenség jogkövetkezménye az Mt. 22. § (4) bekezdése alapján nem alkalmazható, mert a kötetlen munkarendet meghatározó szóbeli/ráutaló magatartással létrejött jognyilatkozat a felek akaratából teljesedésbe ment.

A munkavállaló esetében a munkaügyi dokumentumok nem a tényleges munkavégzési gyakorlatot tükrözik. A szabályszerű működéshez elengedhetetlen, hogy a munkavállalóra irányadó munkaidő-beosztás szabályai megállapításra kerüljenek, a megállapodás írásba foglalása megtörténjen, a munkajogi dokumentumok aktualizálására kerüljenek. A munkavállaló esetében az Mt. és a vonatkozó szabályzatok által előírtak megfelelő érvényesítésének hiánya állapítható meg a munkáltató részéről, a szabálytalanságot különösen az írásbeliség elmaradása, valamint a munkaügyi dokumentumok aktualizálásának hiánya eredményezte.

Az ellenőrzés lezárása előtt munkavállaló jogviszonya közös megegyezéssel megszűnt, így a munkavállalót érintő konkrét - munkaidő adminisztrációt és a munkajogi dokumentumok felülvizsgálatát érintő - javaslatok előírására nem került sor. Annak

szabályzat felülvizsgálata és módosítása vagy új szabályozás kiadása a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény rendelkezéseire tekintettel (Bkr. 6. § (4) bekezdés). A módosítás során figyelemmel kell lenni a 2025. január 1-től alkalmazandó belső visszaélés-bejelentési rendszerre.

- A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét érintő, valamint a belső visszaélés-bejelentési rendszer alkalmazásával kapcsolatos új vagy módosított szabályozást a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi érintettel dokumentált módon meg kell ismertetni. Új belépők esetén javasolt a munkaviszonnyal kapcsolatos lényegesebb szabályzatokról és azok elérhetőségéről adott tájékoztatást kiegészíteni az integritást sértő események kezelésére vonatkozó szabályzattal.

- Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésével összhangban a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatkezeléseket el kell végezni, és azokat folyamatosan nyomon követni.

Összesen 5 javaslat fogalmazódott meg. A Humánpolitikai referens 2, a Jegyző 4 intézkedést írt elő a javaslatok végrehajtására készített intézkedési tervben, az intézkedési terv jóváhagyásra került. Az intézkedési tervekben előírt 5 feladat végrehajtása 2025. évben esedékes.

A Jegyző intézkedési tervében szereplő, 2024. évben esedékes 1 feladat végrehajtásra került.

felülvizsgálata azonban javasolt, hogy vannak-e olyan munkavállalói csoportok, amelyek esetében szükséges a tényleges munkavégzési gyakorlat alapján a munkajogi dokumentumok aktualizálása. Érintett munkavállaló az eljárás során úgy nyilatkozott, hogy a Polgármesteri Hivatalból nem vitt el soha tisztítószert, sem egyéb takarítóeszközt. A helyszíni ellenőrzés, a raktárral kapcsolatos dokumentumok, a gyakorlat és a hivatali takarítás rendszere alátámasztják a nyilatkozatot.

A vezetői ellenőrzésekre kiemeltebbően kell figyelni az adott tevékenységre vonatkozó belső szabályozó eszközök változása, vagy szervezeti, személyi változás esetén. A feltárt szabálytalanságok megelőzése érdekében a belső szabályozásban foglaltak betartásának, érvényesülésének fokozottabb ellenőrzése szükséges.

A Bkr. 6. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (új Panasztv.) 2023.07.24. napján lépett hatályba. A Bkr. 6. § (4) bekezdése 2023.12.17. napjától oly módon került kiegészítésre, hogy a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel kell szabályozni. A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó tartalmi elemeket a Bkr. 6. § (4a) bekezdése részletezi.

A Hivatalban a Bkr. előírásának megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozásra került. A Polgármesteri Hivatal szervezeti integritást sértő események bejelentésének és kivizsgálásának rendjéről szóló hatályos szabályzata a 3/2017. jegyzői utasítással került kiadásra. Az Integritás szabályzat a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, azok kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrendet határozza meg. Az Integritás szabályzat 5. pontja szerint a bejelentés szabadon szövegezett, alaki kötöttség nélküli, a bejelentő azonosításához szükséges adatokat tartalmazó, vagy anonim beadvány is lehet. Az Integritás szabályzat 20-21-22. pontja rögzíti a bejelentő védelme érdekében alkalmazandó szabályokat. A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A belső szabályozó eszközök kiadása során a hatályuk alá tartozó érintettekkel a megismertetést dokumentált módon kell elvégezni, lehetőség szerint hivatali szinten, nem csak az irodavezetők útján.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi)		
<u>Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény</u>		Intézkedést igénylő javaslatra nem került sor, a Bkr. 45. §

Az Állami Számvevőszék 2021. évi ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása.

Összefoglalóan megállapításra került, hogy az Állami Számvevőszék javaslata alapján a Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézménynél elkészültek azok az Állami Számvevőszék által jelzett belső szabályozások, amelyek hozzájárulnak az integritási kockázatok csökkentéséhez.

Az ÁSZ az Intézményben „Az önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése” címen ellenőrzést folytatott 2021. évre vonatkozóan.

Az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat megszüntetése érdekében intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívó levéllel fordult az Intézmény vezetője felé, mely szerint: az intézmény 2021. évben hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját, továbbá a 2021. évben hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem tartalmazta a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A figyelemfelhíváson túlmenően az ÁSZ indokoltnak tartotta jelezni azokat a hiányosságokat is, amelyek megszüntetésével csökkenthetők az integritási kockázatok az intézmény működésében: olyan belső szabályozás, ami tartalmazza, hogy az intézmény dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson, olyan belső szabályozás, eljárásrend, amely előírja, hogy a dolgozója hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn, illetve olyan belső szabályozás, eljárásrend, amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni.

Levelében kérte továbbá, hogy a figyelemfelhívó levélben foglaltakat szerepeltesse a kialakított integrált kockázatkezelési rendszerében a tevékenységében rejlő kockázatok között, valamint a kapcsolódó intézkedéseket a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.

Az ÁSZ elfogadta az igazgató válaszelevelében foglalt intézkedési tervet.

Az ÁSZ által javasoltak végrehajtásra kerültek.

Az igazgató elkészítette a szervezeti struktúra ábráját, mely alapján beazonosíthatók az intézményben lévő szervezeti egységek és az egységek egymáshoz való viszonya. A szervezetben bekövetkezett változások, az Alapító okirat 2022.02.25. napjától alkalmazandó módosítása, valamint az Ávr. 13. § tartalmi előírásának való megfelelés okán az SZMSZ aktualizálása vált szükségessé. A vizsgálat idején az SZMSZ módosítás tervezete a változásoknak megfelelően elkészült és bemutatásra került, a jóváhagyásra történő előterjesztése megtörtént. Az SZMSZ módosítás tervezetében beépítésre került az Ávr.13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak és a bekövetkezett változásoknak megfelelően a szervezeti ábra is. Az ellenőrzés idején az SZMSZ polgármester általi jóváhagyása folyamatban volt.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjére vonatkozó szabályzat kiegészült a szervezeti integritást sértő események megelőzését, és elhárításukhoz szükséges intézkedések

szerinti intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.

Az ellenőrzés a Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az SZMSZ jóváhagyását követő 8 napon belül írásos tájékoztatást kért az SZMSZ módosítási javaslat előterjesztésének elfogadásáról.

A tájékoztatás szerint az előterjesztés az intézmény részéről megtörtént, az SZMSZ jóváhagyására 2024. évben nem került sor.

meghatározását tartalmazó 4. ponttal. A kiegészített szabályzat a 3/2021. (XII. 15.) számú igazgatói utasítással került kiadásra. Kiadásra került a 4/2021 (XII. 16.) számú igazgatói utasítással az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, valamint az 1/2022. (I. 11.) számú igazgatói utasítással a Panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályzat, mely tartalmazza az arra vonatkozó rendelkezést is, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartással kapcsolatban a belső ellenőrzés tanácsadás keretében javasolta a kormányzati portálon megtalálható nyilvántartásminta alkalmazását, bevezetését.

Vizsgálat címe	Megállapítás, következtetés	Javaslatok összefoglalóan
Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése		
<p><u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde</u></p> <p>Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága.</p> <p>A Svábhegyi Bölcsődében az ellenőrzött tevékenység színvonala az ellenőrzés során szerzett tapasztalatok alapján összességében korlátozottan megfelelő.</p> <p>Összefoglalóan megállapításra került, a Svábhegyi Bölcsődében a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer teljeskörű, a jogszabályi előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása nem történt meg maradéktalanul. A belső kontrollrendszer elemeként előírt integrált kockázatkezelési és nyomon követési rendszer dokumentált működtetése nem valósult meg. Az Intézmény dokumentumainak nyilvánosságára, a közzétételre, a tájékoztatásra vonatkozó előírások az intézményi honlap működtetésének hiányossága miatt részben teljesültek.</p> <p>A Svábhegyi Bölcsőde rendelkezik az Intézmény szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját meghatározó, fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, a fenntartó által jóváhagyott, az NM rendeletben meghatározott szakmai programmal és ehhez kapcsolódóan a nevelési évekre elkészített Munkatervvel. Az Ávr. által meghatározott gazdálkodást érintő, valamint a számviteli előírások alapján a működési sajátosságoknak megfelelő szabályzatok kiadásra kerültek, a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályokat, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat meghatározták. Az Intézmény a jogszabályok által előírt adatkezelési, adatvédelmi, munka- és tűzvédelmi szabályzatokkal rendelkezik. A Bkr. alapján a szervezeti integritást sértő események bejelentésének és kivizsgálásának rendjét a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjét meghatározták, rögzítették az ajándékok és egyéb előnyök elfogadásával kapcsolatos szabályokat, kiadásra került a kockázatkezelési szabályzat. A szabályzatok megismertetése dokumentáltan történt. A szabályzatok közül több szabályzat aktualizálása, felülvizsgálata, kiegészítése szükséges, továbbá el kell készíteni az Intézmény jogszabályi előírásoknak</p>	<p>Svábhegyi Bölcsőde vezetője részére</p> <ul style="list-style-type: none"> - Az SZMSZ-ben az Alapító okiratra vonatkozó adatok (Ávr. 13. § (1) b) pont), valamint a Szakmai felügyeletet ellátó szerv (Népjóléti Iroda) címének aktualizálása. - Az SZMSZ aktualizálását követően az Intézmény honlapján biztosítani kell annak közzétételét (Infotv. 37. §, 1. melléklet II. 1. pont). - A Házirend felülvizsgálata, a hatályos jogszabályi hivatkozásoknak megfelelő aktualizálása. - Az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat aktualizálása az Általános adatvédelmi rendelet (GDPR) és az Infotv. előírásaival összhangban. - Az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat aktualizálását követően az Intézmény honlapján biztosítani kell annak közzétételét (Infotv. 37. §, 1. melléklet II. 1. pont). - A 2013. évben kiadott Bizonylati – iratkezelési szabályzat felülvizsgálata. - Az Iratkezelési szabályzat elkészítése és kiadása (1995. évi LXVI. tv. 9. § (4), a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 	

megfelelő Iratkezelési szabályzatát. Az Intézménynél a munkaköri leírások egységes szerkezetben, áttekinthető formában kerültek kiadásra, a munkaköri leírások tartalmazzák az intézményi alkalmazottak részére meghatározott munkaköri feladatokat és a biztosított jogköröket.

Az Intézmény tevékenységét érintő fő (gazdasági és szakmai) folyamatok rendszerezése megtörtént, az azonosított folyamatokat az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza. Az ellenőrzési nyomvonalban az intézményi működéssel összefüggésben egyéb fő folyamatok feltüntetése, esetenként a részfolyamatok pontosabb meghatározása szükséges. Hiányosságként került megállapításra, hogy az előírásoknak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszert nem működtették, nem végezték el a kockázatok azonosítását és értékelését, nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Az integrált kockázatkezelési tevékenység megfelelő kialakítása, szabályozása és dokumentálása érdekében jelen vizsgálat idején tanácsadásra került sor.

Az Intézmény saját honlappal rendelkezik, azonban az Infotv. 1. mellékletében meghatározott közzétételi kötelezettségét maradéktalanul nem teljesítette, a honlapon elérhető adatok, információk gyakran elavultak. A nyomon követési rendszer részeként meghatározott, a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról nyilvántartást nem vezetnek. Az Állami Számvevőszék által 2021. évben javasolt intézkedések végrehajtására részben került sor, az eddig végre nem hajtott intézkedések pótlása szükséges.

Az intézményvezető 2022. évben teljesítette a belső kontrollrendszer témakörében előírt esedékes ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségét.

335/2005.(XII. 29.) Korm. r. 3. §).

- A Közalkalmazotti szabályzat felülvizsgálata, a jogszabályi hivatkozások aktualizálása.

- Az integrált kockázatkezelési tevékenység kialakítása, az Integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése.

- Az Intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, kiegészítése, a működési folyamatok teljeskörű megjelenítése.

- A beazonosított működési folyamatok alapulvételeivel az elvégzett éves kockázatkezelés dokumentálása (Bkr. 6. § (2a), (3), (7) bekezdés).

- Az Intézmény honlapján közzétett adatok aktualizálása, az előírt közzétételi kötelezettségek teljeskörű biztosítása (Infotv.1. melléklet).

- Az adatvédelmi tisztviselő nevét, postai és elektronikus levélcímét az Intézmény honlapján nyilvánosan elérhetővé kell tenni (Infotv. 25/L. § (4) bek.).

- Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében foglaltak alapján a végre nem hajtott intézkedések megvalósítása (feltárt kockázat kezelése, az intézkedés külső ellenőrzés nyilvántartásában történő rögzítése).

- A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról évenkénti bontásban nyilvántartás vezetése (Bkr. 14. § (1) bekezdés).

Összesen 15 javaslat fogalmazódott meg. A jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok a beszámoló szerint végrehajtásra kerültek.

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 ellenőrzés megállapításai a belső kontrollrendszer különböző területeit érintették.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint foglalható össze.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

A vizsgált területeken a kontrollkörnyezet kialakításra került, a feladatellátás az SZMSZ, az irodai ügyrend, feladat és hatásköri jegyzék, belső utasítások, munkaköri leírások által szabályozott, a működési folyamatok összességében rendszerezettek.

A munkaköri leírások a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban a belső szabályzatok előírásainak figyelembe vételével, az adott munkaköri feladatokhoz igazodóan készültek. Az ellenőrzött területeken a munkaköri leírások aktualizálásának hiánya állapítható meg jellemzően a korábbi években készült, a 2017. év előtt kiadott munkaköri leírásoknál.

A szervezeti integritás egyik alapvető feltétele a szabályozottság, a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, valamint azok megfelelő tartalma. A feladatok, kialakított gyakorlat változása esetén kiemeltebb hangsúlyt szükséges fordítani a megfelelő eljárásrend kialakítására és szabályozására, amely által biztosítható többek között az átlátható, felelős feladatellátás, továbbá az integritás kockázatok megelőzésére is szolgál.

Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban az integrált kockázatkezelési rendszer működési rendje kialakított, eljárásrendje szabályozott. A szabályozási környezetben, feladatban, működési folyamatokban bekövetkezett változásokkal összhangban szükséges a kockázatok felmérésére és a kockázatok teljes körű azonosítására is nagyobb hangsúlyt fordítani, a feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározása és az esetleges hiányosságok mielőbbi megszüntetése érdekében.

Kontrolltevékenység

A belső szabályozási eszközök megelőző kontrollként is szolgálnak. Az ellenőrzött területeken a kontrolltevékenységek nem feleltek meg teljeskörűen a belső szabályozók által előírtaknak. A szabályzatok által előírt dokumentumok (utasítások által előírt engedélyezések és nyilatkozatok megléte, munkaügyi dokumentumok aktualizálása) nem minden esetben álltak rendelkezésre, illetve az előírt feladatok nem kerültek teljeskörűen végrehajtásra. Az ellenőrzés javaslatai alapján azonnali intézkedések történtek a hiányosságok megszüntetésére. A feltárt szabálytalanságok megelőzése érdekében a belső szabályozásban foglaltak betartásának, érvényesülésének fokozottabb ellenőrzése szükséges.

Új eljárásrend kialakításakor a szakterületnek a kapcsolódó szabályozási környezet felülvizsgálatát is el kell végeznie különösen a feladatok pontos meghatározása, a dokumentálási rend és az alkalmazandó nyomtatványminták meghatározása terén, és kezdeményeznie a szükséges módosítást.

Információ és kommunikáció

Az új belépők részére a lényegesebb szabályozókról és azok elérhetőségéről szóló tájékoztatás felülvizsgálata megtörtént az ellenőrzés javaslata alapján, fejlesztendő, felülvizsgálandó terület a belső szabályozó eszközök kihirdetésének gyakorlata, az új, vagy módosított szabályzatok dokumentált módon és hivatali szinten történő megismertetése.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső ellenőrzés során, valamint a tanácsadás keretében megállapított hiányosságok részben közbenső intézkedésekkel rendezésre kerültek, vagy a korrigálás érdekében a feladatok, határidők

és felelősök meghatározásával intézkedési tervek készültek. A belső ellenőrzés korábbi vizsgálati javaslatai alapján előírt intézkedések végrehajtásra kerültek.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában:

A belső kontrollrendszer értékelését intézményenként az ellenőrzési jelentések tartalmazzák. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésben az önkormányzati intézmények belső kontrollrendszere öt elemének értékelésére összefoglaló jelleggel került sor. A belső kontrollrendszer értékelése egy intézmény esetében történt teljeskörűen az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága tárgykörben, a többi intézménynél tanácsadói tevékenységre került sor, illetve utóellenőrzésre, ezekben az esetekben az értékelés a vizsgált területekhez kapcsolódik.

Kontrollkörnyezet

Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága tárgykörben végzett belső ellenőrzéshez kapcsolódóan az intézmény rendelkezik a tevékenységre, működésre vonatkozó jogszabályokban előírt alapvető szabályzatokkal, azonban a szabályozási rendszer teljeskörű, jogszabályi előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelő aktualizálása nem történt meg maradéktalanul.

Ellenőrzési nyomvonallal az intézmények rendelkeznek, jellemzően az intézmény tevékenységét érintő folyamatok teljeskörű azonosítása, rendszerezése jelent továbbra is problémát és igényel fejlesztést.

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 intézmények rendelkeznek Integrált kockázatkezelési szabályzattal. Az intézményekben a folyamatok működési sajátosságoknak megfelelő rendszerezésével egyidejűleg a kockázatkezelési rendszer tekintetében fejlesztendő a folyamatalapú szemlélet teljeskörű érvényesítése és az elvégzett kockázatértékelések megfelelő dokumentálása.

Kontrolltevékenység

A belső szabályozási eszközök megelőző kontrollként is szolgálnak. A szabályzatok javasolt felülvizsgálata, illetve a hiányosságok pótlása, továbbá a szabályzatok rendszeres aktualizálása az integritási kockázatok megelőzését is elősegítik.

Információ és kommunikáció

Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága tárgykörben végzett belső ellenőrzéshez kapcsolódóan az intézményben fejlesztendő terület a közzétett adatok aktuális állapotának figyelemmel kísérése, az intézményi honlap folyamatos frissítése.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A Bkr. 5. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső ellenőrzést, kormányzati szintű ellenőrzést végző szervek és a belső ellenőrzési tevékenységet végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat. Az intézményekben a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról az előírt nyilvántartást nem teljeskörűen, vagy nem pontosan vezetik. Az Állami Számvevőszék 2021. évben végzett ellenőrzéséhez kapcsolódóan az integritási kockázatok mérséklése érdekében tett javaslatokat végrehajtották, a javaslatok és az azok alapján megtett intézkedések szerepelnek a

nyilvántartásban, azzal, hogy a nyilvántartásban a megtett intézkedésekre vonatkozó részt részletesebben szükséges vezetni a nyomon követhetőség érdekében.

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

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

Az intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulásának nyomon követését 2024. évben a belső ellenőrzés elsősorban beszámoló készítési kötelezettség előírásával végezte, illetve az utóellenőrzések, valamint az adott ellenőrzések keretében is sor került a korábbi javaslatok hasznosulásának, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére.

A Bkr. 45. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet. Az előző évben indított ellenőrzésekhez kapcsolódóan, valamint az előző évben indított és tárgyévben esedékes feladatok végrehajtását érintően a jogszabályi lehetőséggel összesen 2 esetben éltek, és kértek indokoltan határidő módosítást. A beszámolók alapján készített összesített kimutatást a 4. számú táblázat tartalmazza, mely az intézkedési tervekben foglalt – 2024. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.

Az előírt intézkedések közül az iratkezelési szabályzat kiadása nem történt meg határidőben, ennek oka jogszabályi változás volt, feladat torlódás, illetve a szabályzatot meg kell küldeni a Levéltárnak és a Kormányhivatalnak egyetértésre.

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. számú táblázat tartalmazza továbbá a jogszabályi előírásnak megfelelően a Bkr. 48. § ca) pontja alapján az intézkedési tervek megvalósítását a külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan is.

A Bkr. 14. § előírása szerint a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A nyilvántartást a tárgyévet követő év január 15-ig kell megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. Az éves ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell az intézkedési tervek megvalósítását a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzéséhez kapcsolódóan elkészített és jóváhagyott intézkedési terv végrehajtásával kapcsolatban a jegyző beszámolási kötelezettséget írt elő az érintettek részére. A polgármester részére előírt 2 feladat a beszámolók szerint végrehajtásra került. A jegyző részére előírt 15 javaslathoz az intézkedési tervben 17 tétel kapcsolódik, ezek közül 5 javaslat vállalt végrehajtási határideje 2025. évben esedékes. A 2024. évben esedékes feladatok olyanok, amelyek a már megtett intézkedések mellett további intézkedéseket is igényelnek a folyamatos fenntartás biztosítása érdekében. A következő évre is áthúzódó intézkedések esetében a tárgyévre vonatkozóan részbeszámoló készült.

A 4. számú táblázat a külső ellenőrzések nyilvántartásának adatai és a részbeszámolók alapján került összeállításra.

Éves ellenőrzési jelentés
2024.

2. számú táblázat

Ellenőrzések összesítése

Ellenőrzések	Összesen															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Összes ellenőrzés	7	192		192	2	60		60					9	252		252
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	4	110		110	2	60		60					6	170		170
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítóként végzett)	1	22		22									1	22		22
Egyéb ellenőrzés	1	30		30									1	30		30
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	1	30		30									1	30		30

Polgármesteri Hivatal	Rendszerellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Népjóléti Iroda	1	30		30									1	30		30
Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés																
Pénzügyi és Költségvetési Iroda	1	30		30									1	30		30
Városfejlesztési Iroda	1	30		30									1	30		30
Szabályszerűségi ellenőrzés																
Hegyvidéki Rendészet	1	30		30									1	30		30
Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda					1	30		30					1	30		30
Tanácsadás																
Vagyongazdálkodási Iroda					1	30		30					1	30		30
Utóellenőrzés																
Zöld Iroda	1	20		20									1	20		20

Éves ellenőrzési jelentés
2024.

2. számú táblázat

Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése	Utóellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény	1	22		22									1			22

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Összesen															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	20		20									1	20		20
Tanácsadás	2	35		35									2	35		35

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde	1	20		20									1	20		20

Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	Tanácsadás															
	Tervben szerepelt				Soron kívül				Terven felül, áthúzódó				Összesen			
	db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap			db	ellenőri nap		
		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.		saját	külső	össz.
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat	1	10		10									1	10		10
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde	1	5		5									1	5		5

Éves ellenőrzési jelentés
2024.

3. számú táblázat

Tevékenységek összesítése

Tevékenységek	Ellenőrzés összesen		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás	Külső kapacitás	Kapacitás összesen
	Ellenőri napok										
	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Saját	Külső	Összesen
Önkormányzat	252		35		20		76		383		383
Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése	170		20		20		60		270		270
Irányított költségvetési szervek ellenőrzése (irányítószervi)	22								22		22
Egyéb ellenőrzés	30								30		30
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése	30		15				16		30		30

Éves ellenőrzési jelentés
2024.

4. számú táblázat

Intézkedések megvalósítása

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2024. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
Polgármesteri Hivatal és az egyéb ellenőrzések					
17/2023	Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda (Az iratkezelő rendszer használatával, az iratátadásokkal kapcsolatos tevékenységek ellátása)*	-	2	1	50 %
3/2024	Hegyvidéki Rendészet		3	3	100 %
5/2024	Népjóléti Iroda		3	3	100 %
6/2024	Városfejlesztési Iroda		4	4	100 %
11/2024	Anyakönyvi és Szolgáltatási Iroda (Jegyző)		1	1	100 %
Mindösszesen:			13	12	92 %

* Határidő-módosítás I/25/5/2024.

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2024. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)
Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése					
20/2023	Művész Úti Óvoda és Bölcsőde	16	-	16	100%
7/2024	Svábhegyi Bölcsőde*	-	15	15	100%
Mindösszesen:		16	15	31	100%

* Határidő-módosítás I/99/11/2024.

Éves ellenőrzési jelentés
2024.

4. számú táblázat

Ellenőrzés nyilvántartási száma	Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység	2024. január 1. és december 31. között lejárt határidejű intézkedések:		
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévben jóváhagyott intézkedések	Ebből végrehajtott
Külső ellenőrzések				
Állami Számvevőszék IKT-I/3/2024	Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Javaslat a polgármester részére	-	2	2
Állami Számvevőszék IKT-I/3/2024	Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Javaslat a jegyző részére*	-	12	12
Mindösszesen:		-	14	14

*17 intézkedésből 5 intézkedés 2025. évi teljesítési határidejű. A 12 db intézkedés esetében a jegyzői utasítás által előírt részintézkedések megtörténtek a részbeszámolók szerint, ezek a már megtett intézkedések mellett további intézkedéseket is igényelnek a folyamatos fenntartás biztosítása érdekében.