

Belső Ellenőrzési Terv 2026.

KOCKÁZATELEMZÉS

Az Önkormányzat 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve a 327/2024. (XII. 12.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozattal került jóváhagyásra. A 2026. évi belső ellenőrzési terv a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

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

A tervezés előkészítése magába foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, ennek keretében a belső ellenőrzési fókusz kialakítását, valamint magát a kockázatelemzést is. A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokot elemzi, és amelyekre a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog, amely területen leginkább segíteni tudja a hatékonyabb működést és a célkitűzések elérését. A belső ellenőrzési fókusz kockázatelemzés alapján és a vezetők közreműködésével került kialakításra.

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

2025. évben az ÁSZ átfogó ellenőrzése során tett javaslatai végrehajtásának utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységére kiterjedt. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben szerepelt a vállalt feladatok mellett a kontrolltevékenységek megfelelő működtetésének, fenntartásának folyamatos biztosítása is. A 2025. évi utóellenőrzés során azokon a területeken, ahol különböző okok miatt további intézkedések váltak szükségessé, a belső ellenőrzés javaslatokat tett, melyekre intézkedési terv készült beszámolási kötelezettség előírásával.

2026. évben azoknak a területeknek és folyamatoknak az ellenőrzése kapott hangsúlyt, amelyeknél leginkább érezhetőek voltak a kontrollkörnyezetben bekövetkezett – szervezeti, személyi, feladatellátást, illetve szabályozást érintő – változások.

A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását, így a belső ellenőrzés a kockázatelemzés

során figyelembe vette a külső szervek, szervezetek ellenőrzéseit, megállapításait, a belső ellenőrzéstől függetlenül tervezett egyéb vizsgálatokat is.

A 2026. évi munkatervben tanácsadói tevékenység nevesítve is szerepel, de az ellenőrzések keretében is történik konzultációs tevékenység, figyelemmel a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató ajánlására, mely szerint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére is törekedni kell.

I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel. A kockázatok értékelésére az irodák és a folyamatgazdák kockázatelemzésének felhasználásával került sor.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés főbb kockázati szempontjai a kockázatelemzés eredménye, az előző ellenőrzés óta eltelt idő, az erőforrás rendelkezésre állása, a feladat és/vagy személyi változással érintett területek és folyamatok, az előző évek ellenőrzési tapasztalatai, a belső ellenőrzés korábbi évek ellenőrzési jelentéseiben tett javaslatai és a külső ellenőrző szervek ajánlásai, valamint a vezetés belső ellenőrzésre vonatkozó igénye alapján kerültek meghatározásra.

1. 2025. évben a Képviselő-testület megalkotta az Önkormányzat által nyújtott pénzbeli támogatásokról szóló 4/2025. (I. 24.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: pályázati rendelet). A pályázati rendelet alapján a Képviselő-testület a 72-79/2025. (III. 20.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozataiban döntött 8 különböző támogatási cél mentén 8 pályázati kiírás elfogadásáról, amelyek keretösszege összesen bruttó 100 millió forint volt.

A Polgármesteri Hivatalban a Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda 2024. októberében jött létre a Részvételi és a Civil Csoporttal. A társasházak támogatására irányuló pályázatok kivételével az Önkormányzat által nyújtott, pályázati rendeletben meghatározott társadalmi pályázatok kezelését a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata szerint a Civil Csoport látja el 2025. márciustól.

Az eljárási rendszerek, eljárásrendek megfelelő kialakítása és tartalma hozzájárul a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzéséhez, az átlátható és felelős gazdálkodáshoz.

Az önkormányzati forrásból céljelleggel nyújtott támogatások folyamata, eljárásrendje, a felhasználás és elszámolás jogszabályi és a helyi előírásoknak való megfelelése témakör kapott hangsúlyt a tervezés során, figyelemmel az új alapelvek mentén elfogadott pályázati rendelet előírásaira, és arra, hogy a feladatot egy újonnan létrejött iroda látja el.

A Polgármesteri Hivatal irodái közül a Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda belső ellenőrzése szerepel a tervben az önkormányzati forrásból (társadalmi pályázati keret) céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése tárgykörben.

2. A Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatként meghatározott területek közé tartozik többek között

- a helyi szabályozási rendszer kialakításának vizsgálata,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata,
- több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendjének vizsgálata,
- az európai uniós források felhasználásának ellenőrzése.

Az európai uniós és hazai pályázatokkal kapcsolatos feladatokról szóló polgármesteri és jegyzői utasítás 2015. évben lépett érvénybe, ezt követően 2020. évben a belső ellenőrzés javaslata alapján került módosításra. A szabályzat az Önkormányzatnál az európai uniós és hazai pályázatokkal kapcsolatban a pályázatfigyelést, a pályázatkészítés és fejlesztés lebonyolításának (projekt-menedzsment) feladatait, az ehhez kapcsolódó ellenőrzési feladatokat, valamint ezekkel kapcsolatban a felelősség rendjét és a döntési jogköröket határozza meg. A szabályzat értelmében az európai uniós referens feladatai közé tartozik különösen a pályázati tervezés, a pályázati tevékenység koordinációja, a pályázati lehetőségek feltárása, figyelése, rendszerezése, tájékoztatás adása, a pályázatírással összefüggő, Polgármesteri Hivatalon belül felmerülő feladatok

koordinációja, a benyújtott támogatásokról nyilvántartás vezetése. A szabályzat értelmében a támogatások felhasználása és a fejlesztések lebonyolítása során az érintett irodák, illetve szervezeti egységek vezetői biztosítják a belső szabályozásnak megfelelően a folyamatba épített ellenőrzési feladatok maradéktalan végrehajtását.

A kontrollkörnyezetet érintően jelentős változások következtek be – az uniós referens munkakör nevesítetten a szervezeti átalakítást követően megszűnt, a pályázatokkal kapcsolatos feladatok megosztása változott, új szervezeti egységek jöttek létre – ezáltal a pályázatkezelést érintő folyamatok jelenleg nem teljesen átláthatók, a belső kontroll dokumentumok nem aktuálisak, a kapcsolódó folyamatok nem kellően rendszerezettek, az eljárásrend is felülvizsgálatot igényel.

A jogszabályi előírás értelmében a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni.

A nemzetközi és hazai forrásból megvalósított pályázati tevékenységek vizsgálata összetett, több szervezeti egységet érint, kiterjed különösen a helyi szabályozás, a belső kontrollrendszer működtetése, több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendje vizsgálatára, illetve a pályázatok felhasználásának ellenőrzésére.

A Polgármesteri Hivatal érintett irodáinak rendszerellenőrzése került a munkatervbe a nemzetközi és a hazai pályázatokkal kapcsolatos feladatok ellátását érintően.

3. A Stratégiai Ellenőrzési Tervben meghatározott főbb feladatok közé tartozik az intézkedések megfelelő végrehajtásának nyomon követése utóellenőrzés keretében. Az Állami Számvevőszék által jóváhagyott intézkedési tervben előírt feladatok összességében végrehajtásra kerültek, azonban a feladatok folyamatosságának biztosítása érdekében, valamint a kontrollkörnyezetben bekövetkezett változásokra tekintettel további intézkedések váltak szükségessé. A belső ellenőrzés javaslatai alapján intézkedési tervek készültek a feladatok, felelősök, határidők megjelölésével és a beszámolási kötelezettség előírásával. Érintett területek: Informatikai Csoport, Városfejlesztési Iroda, Pénzügyi és Költségvetési Iroda, Közbeszerzési Iroda, Jegyzői Iroda.

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

Utóellenőrzésre kerül sor a Polgármesteri Hivatal érintett irodáinál az Állami Számvevőszék vizsgálatához kapcsolódóan 2025. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtása tárgyában.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (4) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, akkor a belső ellenőrzést ellátó szerv ellenőrzésétől a tervezés során elkülönítetten kell tervezni az ellátott költségvetési szervnél végzett belső ellenőrzéseket.

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

III. Egyéb belső ellenőrzések

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

Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzése

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

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének alkalmazásával, működtetésével – ezen belül a belső ellenőrzési funkció kialakításával – kapcsolatos előírásokat a Takarékos tv. 7/J. §-a határozza meg. A Takarékos tv. előírásaira figyelemmel az Önkormányzat tulajdonába tartozó gazdasági társaságok esetében nem kötelező a belső kontrollrendszer jogszabály szerinti alkalmazása, működtetése.

Az Állami Számvevőszék 2023. évben az önkormányzati tulajdonba tartozó valamennyi gazdasági társaságnál – BBSZ Ingatlan 2022 Kft., FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft., Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft., MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft., Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. – ellenőrizte „Többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2023” címen, hogy rendelkeznek-e számviteli szabályzatokkal, javadalmazási szabályzattal, jogszabályok által előírt integritási szabályzatokkal, valamint a jogszabályok által előírtakon túli, integritást erősítő szabályozásokkal. Egyik önkormányzati gazdasági társaságunk esetében sem volt a jelentés (23011 számú) szerint szabályszerűségi hiányosság.

Belső ellenőrzésre különböző szempontok szerint került sor az elmúlt időszakban, elsősorban a Képviselő-testület és a tulajdonosi joggyakorló döntéseinek, elvárásainak, illetve a külső ellenőrző szerv előírásainak végrehajtása tárgyában (pl. antikorrupciós, valamint panaszkezelési és közérdekű bejelentés kezelésére vonatkozó szabályozás, közzétételi kötelezettség teljesítése, átvett feladatok ellátása).

A Képviselő-testület a 2025.10.16. napi ülésén tárgyalta az Önkormányzat közterületi parkolási feladataival és az üzemeltetési rendszerrel kapcsolatos közfeladat ellátását érintően a FÁBER Üzemeltető, Városfejlesztő és -fenntartó Kft. társasággal kötött közszolgáltatási szerződés módosítását. A közszolgáltatási szerződésben – többek között – a „Követelésérvényesítés” feladat bővítésének kezdeményezésére került sor, a követeléskezelési folyamat átalakítása egyszerre eredményezheti a hatékonyság növelését, a folyamatok jobb átláthatóságát, valamint költségvetési megtakarítást is.

2025. évben a Képviselő-testület a 140/2024. (V. 15.) és a 247/2024. (X. 24.) továbbá az 59/2025. (III. 20.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozataiban felkérte a polgármestert arra, hogy a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Korlátolt Felelősségű Társaság tevékenységeinek racionalizálásával, esetleges szerkezeti átalakításával kapcsolatos koncepciót dolgozzon ki és azt legkésőbb 2025. október 31. napjáig terjessze a Képviselő-testület elé. A Döntésselőkészítő koncepciótervet a Képviselő-testület a 2025.11.13. napi ülésén tárgyalta. A Képviselő-testület felkérte a polgármestert arra, hogy a Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Kft. tevékenységeinek racionalizálásával, esetleges szerkezeti átalakításával kapcsolatban a Döntésselőkészítő koncepciótervben meghatározott C. forgatókönyv – azaz adósságot nem keletkeztető, fejlesztési/üzemeltetési konstrukció – megvalósításának lehetséges jogi konstrukcióit dolgozza ki és azt legkésőbb 2026. március 31. napjáig terjessze a Képviselő-testület elé.

A Képviselő-testület döntéseinek végrehajtása, azok eredménye, kihatása a 2026. évet követően vizsgálható leginkább, 2026. évben önkormányzati tulajdonba tartozó gazdasági társaság belső ellenőrzése nem került a munkatervbe.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. ellenőrzést folytatott a helyi 10 nemzetiségi önkormányzatnál 2015-2021. évekre visszamenőleg a központi költségvetésből biztosított működési és feladatellátási támogatások pénzügyi elszámolását és a szakmai beszámolóját illetően.

A központi költségvetés a helyi nemzetiségi önkormányzatok számára feladatalapú támogatást és működési támogatást biztosít, meghatározva a felhasználás, elszámolás, szakmai és pénzügyi beszámolás szabályait. A központi költségvetésből származó támogatás elszámolásának megalapozottsága, a helyi nemzetiségi önkormányzatok számára biztosított feladatalapú és működési támogatások rendeltetésszerű felhasználása, az elszámolás jogszabályi, helyi előírások és a támogatási okiratban foglaltak szerinti megvalósítása és szabályszerű dokumentálása érdekében elengedhetetlen a megfelelő eljárásrendek kialakítása.

A kerületben jelenleg 11 helyi nemzetiségi önkormányzat működik: Görög, Horvát, Lengyel, Német, Örmény, Szerb, Szlovák, Bolgár, Roma, Ukrán, Ruszin. Az együttműködés rendjét a Képviselő-testület által elfogadott, az Önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok között megkötött közigazgatási szerződések rögzítik.

A 2023. évi munkatervben szerepelt – a Budapest XII. kerület Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat kivételével – a 10 helyi nemzetiségi önkormányzat rendszerellenőrzése, illetve a közigazgatási szerződés II. fejezete értelmében az ellenőrzés kiterjedt a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Irodájára is.

A XII. kerületben működő tíz nemzetiségi önkormányzat egyidőben folytatott belső ellenőrzése során külön tanácsadásra is sor került. A működési és feladatalapú támogatások elszámolására és dokumentálására vonatkozóan a nemzetiségi önkormányzatokat érintően ugyanazok a jogszabályok az irányadók, így a tanácsadás keretében összefoglalásra kerültek azok a lényegesebb szempontok, amelyekre figyelni kellett a beadandó elszámolás és beszámoló elkészítése során. A tanácsadás javaslataihoz készült egy kiegészítés a jogszabályi előírások, Útmutatók, Támogatói Okiratok előírásait, valamint a külső ellenőrző szervek korábbi ellenőrzésének észrevételeit röviden összefoglalva, illetve külön részletezésre került, ahol a támogatáskezelők (BGA Zrt., EMET) eltérő szabályokat határoztak meg a beszámoló elkészítéséhez.

A külső ellenőrző szervek korábbi ellenőrzéseit, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2026. évben helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése nem került a tervbe.

Közbeszerzések és beszerzések lefolytatásának ellenőrzése

A közbeszerzések és beszerzések lefolytatásának ellenőrzése tárgykört érintően az ÁSZ ellenőrzés, illetve a 2025. évi belső ellenőrzés során az Önkormányzat közbeszerzési értékhatár alatti beszerzései eljárásainak vizsgálatára került sor, a külső és belső ellenőrzés javaslataira intézkedési terv készült.

Az Önkormányzat közbeszerzési eljárásai esetében az ÁSZ a 24003 számú jelentésében arra tett javaslatot, hogy a központosított közbeszerzési rendszer működtetése céljából kötött Együttműködési Megállapodás XV.1. pontja alapján az Önkormányzat a közbeszerzési szabályzatát hozza összhangba az Együttműködési Megállapodásban foglaltakkal, mivel a Bkr. 6. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem volt szabályozott, hogy a Gazdasági Ellátó Szolgálat által központilag lefolytatott, a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. tv. (a továbbiakban: Kbt.) szerinti keretmegállapodásos eljárások esetén az Önkormányzatnak mely esetekben milyen szabályokat kell követnie. Az ÁSZ által elfogadott intézkedési tervben vállaltak végrehajtásra kerültek, azonban, a végrehajtást követően a szabályozási környezetben bekövetkezett változások miatt az Önkormányzat közbeszerzési szabályzatát ismét összhangba kell hozni a Képviselő-testület hatályos SZMSZ-e által előírtakkal a Döntéshozó Testület és annak feladat- és hatáskörét

illetően. A vonatkozó javaslat a tárgykört érintő 2025. évi belső ellenőrzési jelentésben került rögzítésre, melynek végrehajtására intézkedési terv készült.

Az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak belső ellenőrzésére érintőlegesen 2025. évben került sor az ÁSZ javaslatának végrehajtása okán, ezt megelőző belső ellenőrzés 2022. évben volt, melynek során konzultáció keretében javaslat fogalmazódott meg az összeférhetetlenségi és titoktartási nyilatkozat tartalmának felülvizsgálata és módosítása tárgyában, továbbá a belső ellenőrzés az előkészítő iroda szakmai álláspontjára figyelemmel arra tett javaslatot, hogy a Közbeszerzési Döntőbizottság, mint független jogalkalmazó szerv hozzon döntést a Kbt. 115. § (2) bekezdésének ötödik mondatában foglaltak megtartottságát illetően. A Közbeszerzési Döntőbizottság D.93/11/2022. számú határozatában a jogsértés megállapítása mellett alacsony összegű bírságot szabott ki az Önkormányzattal szemben.

A Döntőbizottság határozatában foglaltak alapján az Önkormányzat közbeszerzési eljárásait érintően további intézkedések kerültek bevezetésre és végrehajtásra.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Budapest Főváros XII. Kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 7. melléklete határozza meg a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti tagozódását, munkarendjét, valamint ügyfélfogadási rendjét. A Képviselő-testület a Közbeszerzési Iroda felállítására tett javaslatot a 42/2024. (XII. 12) önkormányzati rendeletével iktatta be, a Közbeszerzési Iroda 2025. januártól látja el a feladatait a Polgármesteri Hivatal szervezetén belül.

2024. október 7. és 2024. december 12. között az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítását polgármesteri tanácsadó látta el közszolgálati jogviszonyban.

A Közbeszerzési Döntőbizottság két határozatot hozott 2025. évben, amely érintette az Önkormányzatot, illetve egyik intézményét. A D.290/19/2025. számú határozat 2025. szeptember 24-én kelt, a beszerző az Önkormányzat volt, a beszerzés tárgya: Nemzetközi kapcsolatok létrehozásával és fejlesztésével kapcsolatos feladatok ellátása (a szerződés létrejött 2024. október 28.). A Közbeszerzési Döntőbizottság jogsértést állapított meg a beszerzővel szemben (Kbt. 21. § (1) bekezdésére tekintettel a Kbt. 4. § (1) bekezdése; valamint a Kbt. 165. § (2) bekezdés h) pontja alapján) és két kisebb összegű bírságot szabott ki.

A D.451/15/2025. számú határozat 2025. szeptember 30-án kelt, a beszerző az Önkormányzat intézménye, a Gazdasági Ellátó Szolgálat volt, a beszerzés tárgya: Közétkeztetési feladatok ellátása (2024. december 30-án és 2024. augusztus 23-án kötött szerződések). A Közbeszerzési Döntőbizottság jogsértéseket állapított meg (Kbt. 21. § (1)-(2) bekezdéseire tekintettel a Kbt. 4. § (1) bekezdése; a Kbt. 21. § (2) bekezdés b) pontjára figyelemmel a Kbt. 4. § (1) bekezdése), a beszerzővel szemben két jelentős összegű bírságot szabott ki.

A korábbi évek és a jövőben lefolytatandó közbeszerzési és beszerzési eljárások jogi, pénzügyi és integritási vizsgálatára külső szakértő felkérésére került sor, erre tekintettel a közbeszerzés belső ellenőrzése nem szerepel az ellenőrzési tervben.

A céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése

A korábbi években a belső ellenőrzés vizsgálata a természetes személyek és az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyek, egyéb szervezetek, intézmények és civil szervezetek részére – államháztartáson kívülre működési és felhalmozási céllal – nyújtott vissza nem térítendő, céljellegű pénzügyi támogatások vizsgálatára terjedt ki.

A feladatellátáshoz kapcsolódó forrásfelhasználás szabályszerűsége, az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának megfelelő biztosítása és az átlátható felelős gazdálkodás elősegítése érdekében került a 2024. évi tervbe az önként vállalt feladatellátáshoz kapcsolódóan a Társasház felújítási támogatások ellenőrzése.

2026. évben a témakör kapcsán a Polgármesteri Hivatal irodái közül a Társadalmi

Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda belső ellenőrzése szerepel a tervben.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv egyéb kiemelt működési folyamatainak ellenőrzése

A helyi szabályozási rendszer kialakítása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működése, a több szervezetet érintő folyamatok eljárásrendje, az európai uniós források felhasználása témakörök ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal ellenőrzésénél jelenik meg.

Tárgykörhöz kapcsolódó, rendszeresen ellenőrizendő területek

A Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatai közül, az egyes vizsgálatok tárgyához igazodóan ellenőrzésre kerül továbbá a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata, a közzétételi kötelezettség teljesítésének, a kötelezettségvállalások és gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, az előírt nyilvántartások vezetésének, a vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése is, mint rendszeresen vizsgálandó terület.

IV. Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése

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 értelmében az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal látja el.

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

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. 21. § (4) bekezdés f) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladat lehet többek között a javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat jelenlegi vezetőjét az intézményvezetői feladatok ellátásával, mint igazgatót a Képviselő-testület a 164/2025. (VI. 19.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozatával bízta meg 2025. július 1. napjától 2030. június 30. napjáig tartó, 5 éves határozott időre. Az igazgató a pályázatában az akkori státusza által rendelkezésre álló adatok és információk alapján határozta meg a szervezetfejlesztési feladatokat, elképzeléseit, a fejlesztendő területeket. A fejlesztési elképzelései között szerepelt többek között az intézményi folyamatok részletes áttekintése, összegzőképpen megállapítva, hogy számos területen szükséges újra gondolni a folyamatokat és a jó gyakorlat megtartása mellett fejleszteni azokat.

A Bkr. 3. § előírása értelmében a költségvetési szerv vezetőjének a felelőssége a szervezet minden szintjén érvényesülő, megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és fejlesztése.

A Bkr. által előírt, kötelezően ellátandó feladatok közé tartozik különösen a költségvetési szerv folyamatainak a rendszerezése, a folyamatokra építve az integrált kockázatkezelési rendszer

működtetése, a szervezeten belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását, olyan kontrollkörnyezet kialakítása, ahol világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, a kiadott szabályzatok biztosítják az átlátható, szabályszerű, szabályozott működést.

A folyamatok rendszerezése és azonosítása szükséges, jogszabály által is előírt követelmény, ami biztosítja a szervezet tudatos működését, valamint keretet ad a belső kontrollrendszer kiépítéséhez.

Lényeges és fontos lépés az átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodás megvalósításához a folyamatok feltérképezése, a szervezeti struktúra kialakítása, a jogszabály által előírt alapidokumentumok és alapvető belső szabályozások megléte, valamint azok megfelelő tartalma, továbbá azoknak a belső szabályozóknak a kiadása, amelyekkel csökkenthetők az integritási kockázatok.

Kockázatelemzés alapján került a munkatervbe Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat belső ellenőrzése tanácsadói tevékenység keretében.

Az iratok iktatásával és az iratforgalom dokumentálásával biztosítani kell, hogy az ügyintézés folyamata, és az iratok szervezeten belüli útja pontosan követhető és ellenőrizhető, az iratok holléte pedig naprakészen megállapítható legyen. A nevelési-oktatási intézmény szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell többek között az elektronikus úton előállított papíralapú nyomtatványok hitelesítésének rendjét és az elektronikus úton előállított, hitelesített és tárolt dokumentumok kezelési rendjét.

A belső kontrollrendszer javítása érdekében, kérés alapján került a tervbe a Táltos Óvodánál tanácsadás az elektronikus óvodai dokumentáció kezelése tárgykört érintően.

A Bkr. 7. §-a értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját. Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde vezetőjének kérésére került a munkatervbe az intézmény belső ellenőrzése tanácsadói tevékenység keretében, célja az integrált kockázatkezelés dokumentumainak áttekintése, felülvizsgálata.

Kockázatelemzés alapján szerepel a tervben a Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ belső ellenőrzése tanácsadói tevékenység keretében, célja a pénzkezelési gyakorlat felülvizsgálata az ellátási díjak beszedéséhez, valamint a gépjárművezetők pénzkezeléséhez kapcsolódóan, továbbá a pénzkezelés intézményi szabályozottságának áttekintése.

Az intézményvezetők kérése alapján, valamint a kockázatelemzés eredményeként került a 2026. évi munkatervbe az alábbi intézmények belső ellenőrzése: Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat, Táltos Óvoda, Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde, Budapest főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ.