Belső Ellenőrzési Terv
2027.

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 2027. 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 kiadott 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 kockázatokat elemzi, és amelyekre a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog, amely területen leginkább segíteni tudja a hatékonyabb működést és a célkitűzések elérését. A belső ellenőrzési fókusz kockázatelemzés alapján és a vezetők közreműködésével került kialakításra.

2027. évben különösen azoknak a területeknek és folyamatoknak az ellenőrzése kap hangsúlyt, amelyeknél
- a vezető személyében változás következett be,
- ahol a belső ellenőrzés korábban problémát tárt fel,
- a kockázatelemzés alapján, vagy a vezetés megítélése alapján az adott terület magas kockázatú besorolást kapott.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv előírásaival összhangban 2027. évben az ellenőrzések az alábbi, kiemelten kezelendő területekhez, működési folyamatokhoz kapcsolódnak:
- az operatív gazdálkodási feladatok ellátása,
- a helyi szabályozási rendszer kialakításának vizsgálata,
- a szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülésének ellenőrzése,
- kötelezettségvállalások és gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése,
- beszerzések lefolytatásának ellenőrzése,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése,
- a céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának, elszámolásának ellenőrzése
- az intézkedések megfelelő végrehajtásának nyomon követése utóellenőrzés keretében.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamatai közül, az egyes vizsgálatok tárgyához igazodóan ellenőrzésre kerül továbbá, mint rendszeresen vizsgálandó terület:
- a pénzkezelés szabályosságának ellenőrzése,
- a számviteli- és bizonylati rend és fegyelem ellenőrzése,
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata.

A Pénzügyminisztérium útmutatója szerint erősíteni kell többek között a belső ellenőrzés tanácsadó, segítő funkcióját.
A 2027. évi munkatervben a működés eredményességének, hatékonyságának elősegítése érdekében az intézményvezetők jelzése alapján a tanácsadói tevékenység nevesítve is szerepel, valamint az ellenőrzések keretében is történik konzultációs tevékenység.

I. Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatalban 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. 2026. évben a Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Iroda belső ellenőrzésére került sor az önkormányzati forrásból (társadalmi pályázati keret) céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése tárgykörben.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § 21. pontja értelmében utóellenőrzés az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződjön arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt, vagy a kockázati tűréshatár alá csökkent.

A belső ellenőrzés során az elszámolás szabályszerű megvalósításának, az előírások betarthatóságának biztosítása érdekében olyan javaslatok is megfogalmazódtak, amelyek a kialakított gyakorlathoz, értelmezési problémákhoz, az egyes folyamatok rendszerezéséhez és a kapcsoló eljárásrend megfelelő kialakításához kapcsolódtak, így a jóváhagyott intézkedési tervben vállalt feladatok nyomonkövetése kiemelt figyelmet igényel.

Utóellenőrzésre kerül sor a Társadalmi Együttműködési és Közösségi Kapcsolatok Irodánál az önkormányzati forrásból (társadalmi pályázati keret) céljelleggel nyújtott támogatások 2026. évi ellenőrzése során tett javaslatok végrehajtása tárgyában.

2. A Polgármesteri Hivatalban 2025. évben belső ellenőrzésre került sor a közérdekű adatok honlapon történő közzétételének folyamatos, jogszabályi előírásnak megfelelő biztosítása témakörben. A belső ellenőrzés javaslata alapján készített intézkedési terv végrehajtására a vonatkozó szabályzat aktualizálásra került, a Hegyvidék Közlönyben megjelent a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről szóló jegyzői utasítás, amely 2026. március 25. napjától hatályos. Az utasításban foglaltak alapján az adatfelelősöknek folyamatba építve vizsgálniuk kell az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítését, és a vizsgálat eredményéről évente legalább egy alkalommal átfogó jelentést kell készíteniük a jegyző részére. A szabályzatban foglaltak érvényesülésének vizsgálatára kerül sor a Polgármesteri Hivatal valamennyi szervezeti egységét érintően.

II. Irányított költségvetési intézmény ellenőrzése (irányítószervi ellenőrzés)

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

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

III. Egyéb belső ellenőrzések

Az egyéb belső ellenőrzéseknél jelenik meg különösen az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzése, a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzése, a Stratégiai Ellenőrzési Terv kiemelt működési folyamataként 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.

Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése

A külső ellenőrző szervek korábbi ellenőrzéseit, valamint a belső ellenőrzés előző időszakban folytatott vizsgálatait figyelembe véve 2027. évben helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése nem került a tervbe.

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: Takarékostv.) 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 Takarékostv. 7/J. §-a határozza meg. A Takarékostv. előírásaira figyelemmel az Önkormányzat tulajdonába tartozó gazdasági társaságok esetében 2027. évben nem kötelező a belső kontrollrendszer jogszabály szerinti alkalmazása, működtetése.

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 Kft. társasággal kötött közszolgáltatási szerződés módosítását. A Képviselő-testület a 259/2025. (X. 16.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. h. határozatában az Önkormányzat közterületi parkolási feladataival és az üzemeltetési rendszerrel kapcsolatos közfeladat ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződésnek a módosításával egyetértett, a közszolgáltatási szerződésben – többek között – a követelésérvényesítés feladat bővítésére került sor, továbbá a 4.1. pontjában meghatározott beszámolási kötelezettségre vonatkozó szabályok is kiegészültek, így évente, a naptári év végét követő március hónap 31. napjáig számszaki adatokkal alátámasztott éves jelentést kell készíteni és azt az Önkormányzatnak átadni a közszolgáltatási tevékenység teljesítéséről, amelyben be kell mutatni az elvégzett közszolgáltatások éves teljesítményének alakulását és az azáltal elért pénzügyi eredményt. Az éves jelentésnek mind számszerű adatokat, mind magyarázó szöveges részt tartalmaznia kell. A szöveges részben az adott időszak során történt jelentősebb eseményeket is ismertetni kell. A közszolgáltatási szerződésben az éves elszámolás fejezete nem módosult, azonban itt került rögzítésre, hogy a közszolgáltatási szerződés 4.1. pontja szerinti jelentés alapján történik az alul-, vagy felülfinanszírozás megállapítása, amely, ha tartósnak minősül úgy a felek 30 napon belül megállapítják az abban az évben az Önkormányzat által fizetendő havi átalánydíj összegét. A Polgármester jogosult arra, hogy a felülvizsgálat eredményétől függően módosítsa az Önkormányzat által fizetendő Havi átalánydíj összege vonatkozásában közszolgáltatási szerződést.

A Képviselő-testület 126/2025. (VI. 25.) Bp. Főv. XII. ker. Hegyvidéki Önk. Kt. határozata alapján a közfeladat ellátására vonatkozó közszolgáltatási szerződés újabb módosítása történt, 2026. október 1-jétől kiegészült az ellátandó közfeladatok köre az önkormányzati rendeletben meghatározott várakozási hozzájárulások kiadásával, cseréjével, pótlásával, továbbá az ezek iránt benyújtott kérelmek intézésével kapcsolatos feladatokkal. Kiegészült továbbá az időszakos elszámolás alá eső díjakkal kapcsolatban, mely szerint az Önkormányzat a Közszolgáltatónak a követelésérvényesítés érdekében kötött ügyvédi megbízási szerződése tekintetében felmerült költségeit időszakos elszámolások alapján megtéríti. A FÁBER Kft. az időszakos elszámolásban kimutatja a sikeres követeléskezelési eljárásokkal kapcsolatban az általa az ügyvédi iroda részére megfizetett díjakat, valamint a sikeres eljárások alapján az Önkormányzathoz befolyt bevételeket. Az Önkormányzat az elszámolás alapján megtéríti az ügyvédi díjakat a Közszolgáltató részére a számláján jóváírt követeléskezelési bevételei terhére.

A Képviselő-testület a 2026. május 28. napi ülésén tárgyalta az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok 2025. évi beszámolójának elfogadását. A FÁBER Kft. beszámolóját érintően több olyan felvetésre is sor került, amely nem a beszámoló számszaki tartalmára, hanem elsősorban a szakmai beszámoló hiányára vonatkozott, amely alapján a Képviselő-testület megfelelő képet kaphatna többek között az egyes feladatellátási területek eredményességéről, a működés szervezettségéről, a nehézségekről, problémákról és a kezelésükre tett intézkedésekről, a fejlesztési igényekről, a közszolgáltatási szerződésben meghatározott finanszírozás megfelelőségéről.

A döntések előkészítése során kiemelt szerepe van annak, hogy az előírt éves jelentések, adatszolgáltatások, beszámolók a megfelelő tartalommal készüljenek, megalapozottak, számszaki adatokkal és szöveges információval alátámasztottak legyenek.
A feladatellátáshoz kapcsolódó eljárási rendszerek, eljárásrendek megfelelő kialakítása és tartalma hozzájárul a szervezet működésében rejlő integritási kockázatok megelőzéséhez, az átlátható és felelős gazdálkodáshoz.

2027. évben a FÁBER Kft. belső ellenőrzése került a munkatervbe rendszerellenőrzés keretében annak megállapítására, hogy a gazdasági társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. Kiemelten vizsgálandó terület a 2026. évi számviteli törvény szerinti beszámolóban foglaltak alátámasztása, a társaság működésének szervezettsége, a közszolgáltatási szerződés előírásainak a betartása.

A Stratégiai Ellenőrzési Terv egyéb kiemelt működési folyamatainak ellenőrzése

A Stratégiai Ellenőrzési Terv egyéb kiemelt működési folyamatainak ellenőrzése a prioritásokat figyelembe véve az egyes ellenőrzések keretében történik.

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. 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 különösen a döntések dokumentumainak elkészítése terén (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is), 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.

Kockázatelemzés, valamint a 2026.08.01. napjától kinevezett intézményvezető kérése alapján szerepel a tervben a Süni Óvodák szabályszerűségi ellenőrzése, melynek célja a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelő kialakítása.

Kockázatelemzés alapján került a munkatervbe a Normafa Park Fenntartó és Üzemeltető Intézmény szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése, ennek keretében a kötelezettségvállalások rendjének, valamint a beszerzések szabályszerűségének a vizsgálata. Az intézményvezető kérése alapján történik a tanácsadói tevékenység az intézmény szervezeti és működési szabályzatának a felülvizsgálata, illeszkedése a folyamatosan növekvő szervezeti struktúrához és feladatokhoz, továbbá a bérlemények bérbeadási gyakorlatának az áttekintése tárgyában.

A Mackós Óvoda esetében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése tárgyában a tanácsadás a vezető személyében bekövetkezett változás okán, a 2026.08.01. napjától kinevezett intézményvezető kérése alapján került az ellenőrzési tervbe.