

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a belső ellenőrzési tevékenységről
2019.

Éves Ellenőrzési Jelentés
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal
2019. évi ellenőrzési tevékenységéről

Az éves ellenőrzési jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-ában foglaltak alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni. A Bkr. az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit részletesen a következők szerint rögzíti:

48. § a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítása.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése értelmében, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési 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 éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Vezetői összefoglaló

A 2019. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés elkészítése a Bkr. előírása szerint történt, a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembe vételével.

A Pénzügyi Bizottság az Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) Budapest Főváros XII. kerületi Önkormányzati rendelet 4. számú mellékletének 6.10. pont a) alpontjában foglaltak alapján a 40/2018. (XII. 11.) PüB. határozattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét.

A jóváhagyott 2019. évi Belső Ellenőrzési Terv egy fő belső ellenőri létszám alapul vételével készült. Az ellenőrzés lefedettségének növelése az ellenőrzési típusok megfelelő választásával került biztosításra a tervezés során. Az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő ellenőrzési típusok kerültek kijelölésre, így a 2019. évi ellenőrzési tervben a rendszerellenőrzés, a szabályszerűségi, a pénzügyi, és az utóellenőrzés kapott szerepet, a Polgármesteri Hivatal és három önkormányzati intézmény belső ellenőrzése mellett valamennyi önkormányzati intézmény irányítószervi ellenőrzése, az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társasága, valamint kiemelt ellenőrzési terület vizsgálata is bekerült a tervbe.

2019.08.12-től az engedélyezett 2 fős belső ellenőri létszámmal került sor a belső ellenőrzési tevékenység ellátására. Ellenőrzés elhagyására nem kellett számítani, 2019.08.12. napját követően soron kívüli ellenőrzés felvételére egy javaslat volt, a lakásfenntartási támogatás kifizetésével kapcsolatos tevékenységek ellátásának ellenőrzése tárgyában. A Belső Ellenőrzési Csoport 2019. decemberben a Polgármesteri Hivatalból elköltözött, munkáját a Böszörményi út 20-22. szám alatt található irodában végzi a továbbiakban. Az informatikai, technikai és egyéb feltételek itt is biztosítottak. Az eredeti terv szerinti ellenőrzési feladatok, a soron kívüli ellenőrzés, valamint az egyéb feladatok és tevékenységek végrehajtása a feladatok átcsoportosításával, és a soron kívüli ellenőrzésre tervezett munkaidő kapacitás terhére megvalósítható volt, a 2019. évi Belső Ellenőrzési Terv módosítása nem vált szükségessé.

A 2019. évre tervezett feladatok és a soron kívüli ellenőrzés elvégzésre kerültek, feladatmaradás nem volt. A lefolytatott ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját. Az ellenőrzések során korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

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

A tanácsadói tevékenység mellett az egyéb feladatok és tevékenységek között a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette a jogszabályi kötelezésen alapuló feladatait - kockázat elemzés, éves tervezés, éves jelentés összeállítás, nyilvántartások vezetése, intézkedések nyomon követése, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata -, továbbá a vezetői és adminisztratív feladatokat, teljesültek a kötelező és szakmai képzések. A Belső Ellenőrzési Csoport a költözést megelőzően összeállította irattári átadásra és selejtezésre a korábbi évek ellenőrzési dokumentumait.

Az egyéb tevékenységek keretében került sor az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása feladat típusú elszámolásának pénzügyi ellenőrzésére és a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása feladat típusú elszámolásának pénzügyi ellenőrzésére. A Nemzeti Választási Iroda az elszámolást mindkét esetben 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)..... | 3. |
| I/1. | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (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(ek) humánerőforrás-ellátottsága..... | 7. |
| I/2./b) | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)..... | 8. |
| I/2./c) | Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)..... | 8. |
| I/2./d) | A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása..... | 8. |
| I/2./e) | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők..... | 8. |
| I/2./f) | Az ellenőrzések nyilvántartása..... | 8. |
| I/2./g) | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok..... | 9. |
| I/3. | A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)..... | 9. |
| II. | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)..... | 10. |
| II/1. | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)..... | 10. |
| II/2. | A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)..... | 19. |
| III. | Az intézkedési tervek megvalósulása (Bkr. 48. § c) pont)..... | 20. |

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

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

A belső ellenőrzés 2019. évi tevékenységére vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető az érvényben lévő jogszabályi előírások alapján elvégezte az önértékelést, melynek eredményeként megállapítható, hogy a belső ellenőrzés működésével kapcsolatos előírások érvényesültek. Az önértékelés kérdéssora a következő területekre terjedt ki:

- A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrzés feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök képzettségi követelményire vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési vezető feladataival kapcsolatos előírások
- A belső ellenőrök jogaira és kötelezettségeire vonatkozó előírások
- A stratégiai tervre és az éves ellenőrzési tervre vonatkozó előírások
- A belső ellenőrzési programra vonatkozó előírások
- A megbízólevélre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzés végrehajtására vonatkozó előírások
- Az ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az intézkedési tervre vonatkozó előírások
- Az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó előírások
- Az ellenőrzések nyilvántartására vonatkozó előírások.

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

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

Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

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

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

A Képviselő-testület 120-121/2017. (VI. 29.) Bp. Főv. XII. Hegyvidék Önk. Kt. határozatai alapján az önkormányzati intézmények belső ellenőrzését a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja végzi.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja látta el. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzített függetlenség biztosított volt, a belső ellenőrzést végző szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a jegyző által, valamint az önkormányzati intézmények vezetőinek egyetértésével jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv kétéves felülvizsgálata 2019. évben volt esedékes, felülvizsgálata és módosítása az előírásnak megfelelően megtörtént az intézmények vezetőinek egyetértésével.

A belső ellenőrzési vezető az Áht. 70. § (1) bekezdése és a Mötv. 119. § (4) bekezdése figyelembe vételével kockázatelemzés alapján összeállította a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a terv elfogadásakor a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult. A kockázatelemzés során magas kockázati értéket kapott szervezetek ellenőrzése az ellenőrzési tervben szerepelt. A Pénzügyminisztérium ajánlása szerint törekedni kell többek között a rendszerellenőrzések fokozására. Az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében, az ellenőrzendő szervezet, szervezeti egység, terület, folyamat vizsgálatához leginkább illeszkedő ellenőrzési típusok kerültek kijelölésre, így a 2019. évi ellenőrzési tervben a rendszerellenőrzések mellett a szabályszerűségi, a pénzügyi, és az utóellenőrzés kapott szerepet.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

A 2019. évi ellenőrzések bemutatását az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

| Az ellenőrzés tárgya | Célja | Módszere |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése | | |
| <u>Városrendezési és Főépítészeti Iroda</u> Az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása. | Annak megállapítása, hogy a szervezeti egységénél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e. | Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérése. |
| <u>Hatósági Iroda</u> Az Iroda feladatkörébe tartozó tevékenységek átfogó vizsgálata 2018. évi ellenőrzésének utóellenőrzése. | Annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e. | Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése. |

| Az ellenőrzés tárgya | Célja | Módszere |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Irányított költségvetési szervek irányítószervi ellenőrzése | | |
| <u>Önkormányzat irányítása alá tartozó 20 intézmény</u> A Magyar Államkincstár 2017. évi könyvvezetési kötelezettséggel, adatszolgáltatással és beszámolóval kapcsolatos ellenőrzése során tett javaslatainak végrehajtása az Önkormányzat által irányított költségvetési szerveknél. | Annak megállapítása, hogy az Magyar Államkincstár ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásra kerültek-e. | Tájékoztatás kérése, adatbekérés, szükség esetén helyszíni ellenőrzés. |

| Az ellenőrzés tárgya | Célja | Módszere |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Egyéb ellenőrzések | | |
| <u>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.</u> Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. működésének és vagyongazdálkodásának | Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak. | Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése, interjú. |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ellenőrzése. | | |
| <u>Európai Unió források felhasználása</u> Az Európai Unió források felhasználása, elszámolása. | Annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e az Önkormányzat által elnyert Európai Unió források felhasználása, elszámolása. | Dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, egyeztetés, tájékoztatás kérése. |

| Az ellenőrzés tárgya | Célja | Módszere |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Irányított költségvetési szervek belső ellenőrzése | | |
| <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Svábhegyi Bölcsőde</u> Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága. | Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra. | Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, tájékoztatás kérése. |
| <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Zugligeti Bölcsőde</u> Az intézményi működés, feladatellátás szabályozottsága. | Annak megállapítása, hogy az intézményben a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi és egyéb előírásoknak, a működési sajátosságoknak megfelelően került-e kialakításra. | Dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata, megtekintés, tájékoztatás kérése. |
| <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Hegyvidéki Szociális Központ</u> Az Intézmény feladatkörébe tartozó tevékenységek ellátása, súlyponti téma a készpénzkezelés rendje. | Annak megállapítása, hogy az intézménynél az eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e. | Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások mintavételes, indokolt esetben tételes vizsgálata, tájékoztatás kérése, interjú. |

| Az ellenőrzés tárgya | Célja | Módszere |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Soron kívüli ellenőrzés | | |
| <u>Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal</u> A lakásfenntartási támogatás kifizetésével kapcsolatos tevékenységek ellátása. | Annak megállapítása, hogy a lakásfenntartási támogatás kifizetésével kapcsolatos eljárási rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő-e. | Helyszíni ellenőrzés során dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, tájékoztatás kérése, interjú. |

Soron kívüli ellenőrzésre a lakásfenntartási támogatás kifizetésével kapcsolatos tevékenységek ellátásának ellenőrzése tárgyában került sor. A 2019. évi ellenőrzések a terv szerint teljesültek, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A 2019. évben elvégzett ellenőrzések összesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

A 2019. 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 2019. 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)

A belső ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal épületében, külön irodahelyiségben, 2019. decembertől a Böszörményi út 20-22. szám alatt található irodában látta el feladatát. Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához 2019. évben a szükséges informatikai, technikai, tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az új helyszínen is biztosított a Polgármesteri Hivatal informatikai hálózatához való hozzáférés.

Az ellenőrzések lebonyolításánál segítő tényezőként értékelte a belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálatok lehetőségét.

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

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2019. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatokat közszolgálati jogviszonyban és teljes munkaidőben foglalkoztatva 2019.08.12. napjáig 1 fővel, 2019.08.12. napjától 2 fővel látta el.

A belső ellenőrzési vezető képezése megfelel a Bkr. 15. § (9) bekezdése által előírtaknak, rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5112255). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti éves kötelező továbbképzésen, teljesítette a közszolgálati tisztviselői tárgyevi továbbképzési kötelezettségeket.

2019. évet érintően belső ellenőri állás betöltése céljából egy pályázati eljárás lefolytatására került sor. A meghirdetett belső ellenőri álláshely betöltésére összesen 13 pályázat érkezett, ebből 11 nem, vagy részben felelt meg a jogszabály által előírt feltételeknek. A pályázók többsége, 9 fő nem regisztrált, és csak hárman jelezték, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló szándékukat bejelentik a jogszabályi előírásnak megfelelően.

A belső ellenőri álláshely betöltésére történő pályáztatás eredménytelenül zárult, melynek oka vélhetően, a belső ellenőri tevékenység költségvetési szervnél történő végzésének, jogszabály által meghatározott magas követelmény rendszerére vezethető vissza. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) értelmében belső ellenőrzési tevékenységet az végezhet, aki rendelkezik az NGM rendeletben meghatározott végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Belső ellenőrzési tevékenységet az folytathat, aki eleget tesz az NGM rendelet által előírt továbbképzési kötelezettségének, és a belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló szándékát bejelenti a miniszternek. A bejelentésre irányuló eljárásért igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Legkésőbb a bejelentés évét követő évben képzésen kell részt venni, melyhez vizsga kapcsolódik, ezt követően legalább két évente egy alkalommal részt kell venni a belső ellenőrök részére előírt kötelező képzésen. A belső ellenőrnek

teljesítenie kell továbbá azokat a képzéseket és vizsgákat is, melyeket a közszolgálati tisztviselők részére egyéb jogszabály meghatároz.

A 2019.08.12. napjától foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és szakmai gyakorlattal, tapasztalattal, továbbá az Áht. 70. § (4) bekezdésben előírt engedéllyel (regisztrációs száma: 5116133). Részt vett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 152. § (1) bekezdés előírása szerinti éves kötelező továbbképzésen, teljesítette a közszolgálati tisztviselői tárgyevi továbbképzési kötelezettségeket.

A belső ellenőr 2004. április 26. napjától dolgozott a Polgármesteri Hivatalban belső ellenőrzési területen, 2006. évtől belső ellenőrzési csoportvezetőként. 2016. márciusban családi okok miatt a Polgármesteri Hivatalnál fennálló köztisztviselői jogviszonya megszűnt. 2018. szeptembertől újra a Polgármesteri Hivatalban dolgozott a Vagyongazdálkodási Irodán, és 2019. augusztus 12-től került ismét a Belső Ellenőrzési Csoporthoz. Az NGM rendelet által előírt továbbképzési kötelezettsége, mely vizsgával zárul, 2020. évben lesz esedékes.

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

A belső ellenőrzés függetlensége biztosított a Polgármesteri Hivatalban a Polgármesteri és Jegyzői Törzskar szervezetén belül, mely önálló belső szervezeti egységként közvetlenül a jegyzőhöz rendelten, a Bkr. 18-19. §-ában leírtaknak megfelelően szervezetileg és funkcionálisan is elkülönülten folytatta tevékenységét. A belső ellenőrzés a jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldte meg. Az ellenőrzéseket befolyástól mentesen hajtotta végre. A belső ellenőrzést végző a bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem volt bevonva, operatív feladat-ellátási tevékenységet nem végezett.

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

2019. évben a Bkr. 20. § (1) bekezdésben 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

A belső ellenőrzési terv végrehajtása során a belső ellenőrzésnek lehetősége volt az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, korlátozó vagy akadályozó tényező nem volt.

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

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényező nem volt, a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosítottak voltak. Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek minden esetben együttműködésükkel támogatták az ellenőrzés munkáját.

I/2./f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető gondoskodott a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról. Kialakította és vezette a Bkr. 47. § és az 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerinti nyilvántartási rendszert, amellyel a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások, javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása nyomon követhető.

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

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

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

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

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

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

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

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

Az Polgármesteri Hivatalnál tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

| A tanácsadás tárgya | Tartalma |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Városrendezési és Főépítési Iroda | Az Önkormányzat honlapján az Irodát érintő közérdekű adatoknál jelentkező technikai probléma kiküszöbölése. |
| Egyéb | <ol style="list-style-type: none"> 1. Az Önkormányzat Képviselő-testületének SZMSZ-e felülvizsgálata a reklámok, reklámberendezések és cégek elhelyezésének, alkalmazásának követelményeiről, feltételeiről és tilalmáról szóló önkormányzati rendelet hatályon kívül helyezése okán. 2. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 2020. évi változása. 3. Az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között megkötött együttműködési megállapodások éves felülvizsgálata. 4. Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos szervezési feladatok. |

Az irányított költségvetési intézményeknél tanácsadásra az alábbiak szerint került sor:

| A tanácsadás tárgya | Tartalma |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zugligeti Bölcsőde | A belső kontrollrendszeren belül az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése. |

| | |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Svábhegyi Bölcsőde | Az intézmény által alkalmazott készpénznapló vezetésének megfelelősége. |
| Hegyvidéki Szociális Központ | A Hegyvidéki Szociális Központ készpénzkezelését érintő intézményi szabályozás. |

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 2019. évi ellenőrzések fontosabb javaslatait összefoglalóan, az útmutató ajánlásának megfelelően az alábbi táblázat tartalmazza:

| Vizsgálat címe | Összefoglaló megállapítás, következtetés | Javaslat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése | | |
| <u>Városrendezési és Főépítészeti Iroda</u> A Városrendezési és Főépítészeti Iroda rendszerellenőrzése. | <p>Összefoglaló megállapítás: A Városrendezési és Főépítészeti Irodánál a megtekintett településkép érvényesítési eszközökhöz kapcsolódó eljárásrendek kialakítása és működtetése megfelelő. A belső kontrollrendszer működtetése során a kontrollkörnyezet érintően és a monitoring tevékenység előírászerű végrehajtása terén szükséges felülvizsgálat.</p> <p>A jogszabályi változásoknak megfelelően az iroda előkészítette a településképi rendelet módosítását, annak 314/2012 Korm. rendeletben meghatározott egyeztetési eljárását megkezdte. A jelentés írásakor a tervezet szakmai egyeztetésre várt az új állami főépítésszel. A megtekintett eljárások - szakmai konzultáció, településképi véleményezési eljárás, településképi bejelentési eljárás, településképi kötelezés - esetén az előírt határidőket betartották, a döntéseket szakmailag megalapozták, az iratok érkeztetése, iktatása, dokumentálása rendezett volt.</p> <p>A megtekintett ügyiratok vizsgálata alapján a településképi bejelentés és a településképi kötelezés eljárásrendjének gyakorlatát javasolt megvizsgálni a jogszabályi változásnak és az „új” településképi rendelet előírásának megfelelően, ennek keretében a határozatok, végzések és iratminták tartalmát különösen abból a szempontból, hogy teljeskörűen</p> | <p>- A településkép védelméről szóló 42/2017. (XI. 17.) önkormányzati rendeletet módosítására vonatkozó javaslat véglegesítését követően a rendelet-tervezet Képviselő-testület elé terjesztésének kezdeményezése.</p> <p>A településképi rendelet módosítását követően a megfelelő tájékoztatás érdekében a honlap felülvizsgálata és a kapcsolódó ügyintézési folyamatoknál a szükséges módosítások átvezetése.</p> <p>- A Hegyvidéki Önkormányzat Tervtanácsáról szóló 2/2013. (II. 4.) önkormányzati rendelet és a településkép védelméről szóló 42/2017. (XI. 17.) önkormányzati rendeletet tervtanácsra vonatkozó rendelkezéseinek együttes felülvizsgálata a településképi rendelet módosítását követően.</p> <p>- A Tervtanács Ügyrendjének aktualizálása a jogszabályi és önkormányzati szabályozási környezetben bekövetkezett változásoknak megfelelően.</p> <p>- A főépítész évente egyszer készítse el a Településképi Arculati</p> |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>tartalmazzák a döntést megalapozó jogszabályhelyeket.</p> <p>A településfejlesztési célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer működtetésekor figyelemmel kell lenni arra is, hogy az esetleges személyi változások esetén a feladatellátás folytonossága biztosított legyen.</p> | <p>Kézikönyv és településképi rendelet értékelő felületre beérkezett vélemények kiértékelését és a kiértékelés eredménye kerüljön ismertetésre a Képviselő-testülettel.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A szabályozási környezet változásával összhangban a kapcsolódó belső szabályozók (munkaköri leírások, Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e) aktualizálása. - A településképi bejelentési és kötelezési eljárás során hozott, az egyes döntés típusokhoz kapcsolódó, kiadandó határozatok, végzések javasoltak szerinti felülvizsgálata. - A településképi kötelezés eljárásrendjének felülvizsgálata a jogszabályi és az „új” településképi rendelet előírásának megfelelően. - Az Integrált Településfejlesztési Stratégia végrehajtásáról szóló éves előrehaladási jelentés elkészítésének koordinálását végző személy kijelölése. |
| <p><u>Hatósági Iroda</u></p> <p>A Hatósági Iroda utóellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Hatósági Iroda 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzéséhez kapcsolódóan készített, elfogadott intézkedési tervekben foglaltak teljeskörűen végrehajtásra kerültek.</p> | <p>Intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett.</p> |

| Vizsgálat címe | Megállapítás, következtetés | Javaslat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Irányított költségvetési intézmény irányítószervi ellenőrzése | | |
| <p><u>Önkormányzat irányítása alá tartozó 20 intézmény</u></p> <p>Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Magyar Államkincstár ellenőrzéséhez kapcsolóan készített, elfogadott intézkedési tervekben foglaltak valamennyi Intézmény esetében határidőben végrehajtásra kerültek.</p> | <p>A belső ellenőrzés részéről javaslat nem fogalmazódott meg.</p> |

| Vizsgálat címe | Megállapítás, következtetés | Javaslat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Egyéb ellenőrzések | | |
| <p><u>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft.</u></p> <p>Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A vizsgált időszakban a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. tevékenységét szabályozottan végezte, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak összességében megfelelt.</p> <p>A Társaság működésének szabályozottságát a jogszabályok mellett elsődlegesen a Társaság Alapító Okirata, az Alapítói jogok gyakorlója által megállapított Javadalmazási szabályzat, az Alapítói jogok gyakorlója által jóváhagyott Felügyelőbizottsági ügyrend, Közbeszerzési szabályzat és Beszerzési szabályzat, az Önkormányzat és a Társaság között létrejött közfeladatellátásra vonatkozó megállapodás, a Képviselőtestület döntése alapján a közfeladat ellátásához szükséges sportlétesítmények bérbeadásáról és Társaság általi üzemeltetéséről szóló bérleti szerződések, emellett az ügyvezetői utasítások, ügyvezetői határozatok biztosítják.</p> <p>A Társaság rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, a gazdálkodására vonatkozóan Számviteli Politikával és az ennek keretében elkészítendő szabályzatokkal, a vizsgált időszakot illetően az SZMSZ-e által előírt szabályzatokkal, rendelkezik továbbá az Alapító Okirat által előírt, valamint az egyes jogszabályok által meghatározott lényeges szabályzatokkal.</p> <p>Az Alapító három tagból álló Felügyelő Bizottságot hozott létre. A jegyzőkönyvek tanúsága szerint az üléseken a Felügyelő Bizottság mindhárom tagja jelen volt, a vizsgált időszakot érintően a számviteli törvény szerinti</p> | <p>Alapító felé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Intézkedés a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. Alapító Okiratának felülvizsgálata és pontosítása vonatkozásában. - A Felügyelő Bizottság által megállapított ügyrend módosításának kezdeményezése annak érdekében, hogy az megfeleljen a Ptk. 3:122. § (2) bekezdésében foglaltaknak. - A Társaság üzleti tervének elfogadásáról szóló döntést az Alapító (egyedüli tag) a Társaság Alapító Okirata által meghatározott és a Ptk. 3:109. § (2) bekezdésében előírtak szerinti formában hozza meg, minden esetben írásbeli határozattal. - A Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft-vel 2013-2016. időszakban megkötött Bérleti szerződések felülvizsgálata, vagy az előzetes írásbeli jóváhagyás eljárásrendjének kialakítása az ingatlanok tovább hasznosítására vonatkozóan. <p>Ügyvezető igazgató felé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Intézkedés a Kormányzati Ellenőrzési Hivatallal kötendő - és a hasonló típusú - albérleti szerződések felülvizsgálata vonatkozásában, annak érdekében, hogy az Önkormányzattal megkötött Bérleti szerződésekben és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (11) c) pontjában és (12) bekezdésében foglaltak itt is teljeskörűen érvényesüljenek. - A szolgáltatási költségek elszámolásához kapcsolódó Vállalkozói szerződésekben előírtak maradéktalan teljesítése érdekében a számla kifizethetőségéhez minden esetben kerüljön csatolásra, vagy valamilyen formában |

| | | |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>beszámolókat, valamint az egyedüli tag elé kerülő fontosabb üzletpolitikai jelentést, előterjesztést a Felügyelő Bizottság megtárgyalta.</p> <p>A Társaság az ellenőrzött időszakban eredményesen működött. A vagyon védelmére az ellenőrzött időszakban a számviteli törvényben, valamint a belső szabályzatában foglaltaknak megfelelően tételesen és ellenőrizhető módon eleget tett leltározási kötelezettségének. A közfeladatellátásra kötött megállapodásban meghatározott ingatlanok karbantartásáról, rendeltetésszerű használatra alkalmas állapotban tartásáról, a bérlemények tartozékait képező ingóságok javításáról elhasználódásuk kiküszöböléséről gondoskodott a Bérleti szerződésekben foglaltaknak megfelelően. A vizsgált időszakot érintően a Társaság az egyes jogszabályok által megállapított és egyéb előírások szerinti közzétételi kötelezettségének eleget tett.</p> | <p>továbbításra a könyvelés részére a teljesítés igazolása.</p> <p>- A Beszerzési szabályzat által előírtak alapján a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának kiegészítése arra vonatkozóan, hogy a beszerzésekhez kapcsolódóan előírt pénzügyi megfelelőségi igazolás munkakör szerint kinek a feladatkörét képezi.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Vizsgálat címe | Megállapítás, következtetés | Javaslat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Egyéb ellenőrzések | | |
| <p><u>Európai Unió források felhasználása</u></p> <p>Az Európai Unió források felhasználásának, elszámolásának pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az Önkormányzat által elnyert, vizsgált „A Svábhegyi Bölcsőde és a Fekete István Általános Iskola Energetikai fejlesztése” című, KEHOP-5.2.9-16-2016-00092 azonosító számú projekt vonatkozásában az Európai Unió források felhasználása, elszámolása szabályszerűen történt.</p> <p>Az európai uniós (és hazai) pályázatokkal kapcsolatos feladatok és hatáskörök, felelőségek meghatározottak, a feladatellátás rendjét különböző belső utasítások, vezetői intézkedések szabályozzák. A pályázati tevékenységgel kapcsolatos folyamatok rendszerezésre kerültek az</p> | <p>- A 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 6. melléklete által meghatározott ellenőrzési szempontokat is javasolt figyelembe venni az európai uniós támogatások elszámolásához kapcsolódó dokumentumok benyújtásakor az információk további részletezésére, pontosítására.</p> <p>- Az európai uniós és hazai pályázatokkal kapcsolatos feladatokról szóló polgármesteri és jegyzői utasítás felülvizsgálata és a működési sajátosságoknak megfelelő pontosítása,</p> |

| | | |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>Európai uniós referens tevékenysége keretében. A vizsgált időszakot érintően az ellenőrzési nyomvonal és az integrált kockázatkezelés éves felülvizsgálata megtörtént.</p> <p>A projekt teljes költsége támogatási konstrukció keretében igényelt támogatás, biztosítéknyújtási kötelezettség nem került előírásra a Támogatási Szerződésben. A nevezett projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárások a támogatási kérelem befogadását megelőzően indultak, a Kbt. 135. § (12) bekezdése szerinti feltételes közbeszerzéssel. A közbeszerzési eljárás lefolytatása, dokumentálása, dokumentumainak megőrzése, valamint a közzététel és a nyilvánosság biztosítása terén a Kbt. előírásait érvényesítették.</p> <p>Az Irányító Hatóság Záró helyszíni ellenőrzésére 2018.10.03. napján került sor a projekt előrehaladásának, műszaki tartalmának, (köz)beszerzéseinek, pénzügyi dokumentumainak, nyilvánosságának, horizontális szempontjainak és a projektben vállalt indikátorok és projekt szintű mérföldkövek teljesülésének vizsgálata tárgyában. Az Irányító Hatóság által végzett helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyv szerint az ellenőrzés eredménye a vizsgált projekttevékenységek és dokumentumok tekintetében rendben volt.</p> <p>Az időközi kifizetési igénylésekkel az elszámolás megtörtént, az időközi elszámolásokhoz kapcsolódó támogatási összegek elfogadásra kerültek az Irányító Hatóság által. A záró elszámolás során a célkitűzés megvalósulásának tényét igazoló dokumentumok, valamint az elszámoláshoz kapcsoló észrevételek alapján az Irányító Hatóság által kért</p> | <p>kiegészítése a projektdokumentumok tárolását és a belső szabályozókra történő hivatkozást illetően.</p> <p>- Az Európai uniós referens feladatellátását érintő ellenőrzési nyomvonal aktualizálása a belső szabályozók változásaira figyelemmel.</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | <p>nyilatkozatok, egyéb dokumentumok benyújtása megtörtént, változásbejelentésre, módosítási igény benyújtására utoljára 2019.12.05. napján került sor. A jelentés írásakor a záró elszámolás elbírálása még nem történt meg. Annak érdekében, hogy a benyújtott kifizetési igénylés vagy annak egy része ne tartalmazzon ellentmondásos információkat, a jövőben célszerűnek tartom a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 6. melléklete által meghatározott ellenőrzési szempontokat is figyelembe venni a dokumentumok benyújtásakor, ezáltal jobban megelőzhető lenne az, hogy az irányító hatóság az információk további részletezését, pontosítását, az ellentmondások feloldását kérje.</p> <p>A 2014-2020-as programozási időszakban az Önkormányzat által elnyert Európai Unió támogatások vonatkozásában nem került sor szabályszerűségi eljárás indítására.</p> <p>A kontrollok a nevezett projekt esetében megfelelően működtek, a vizsgált területek vonatkozásában a belső szabályozók előírásai érvényesültek. Az európai uniós és hazai pályázatokkal kapcsolatos feladatokról szóló belső szabályozók pontosítása szükséges a működési sajátosságoknak és a szabályozókban bekövetkezett változásnak megfelelően.</p> | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| Vizsgálat címe | Megállapítás, következtetés | Javaslat |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Soron kívüli ellenőrzés | | |
| <p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p> <p>A Hegyvidéki Önkormányzat által nyújtott lakásfenntartási támogatás kifizetési rendszerellenőrzése.</p> <p>Érintett irodák:</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A lakásfenntartási támogatás kifizetésével kapcsolatos eljárási rendszerek kialakítása és működtetése jelenleg még nem felel meg maradéktalanul a követelményeknek. A 2019. augusztus havi lakásfenntartási támogatási összegek nem a</p> | <p>- Az érintett irodák ügyrendjének felülvizsgálata és az SZMSZ előírása szerinti a jóváhagyása.</p> <p>- A szakiroda gazdasági-munkaügyi ügyintézője munkaköri leírásának felülvizsgálata és kiegészítése a természetbeni ellátások</p> |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Népjóléti Iroda (szakiroda) Pénzügyi és Költségvetési iroda</p> | <p>támogatás megítéléséről szóló határozatban foglalt szolgáltató, vagy társasház stb. részére kerültek átutalásra, hanem a támogatott magánszemélyek postacímére lettek kiküldve.</p> <p>A kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása érdekében, a Pénzkezelési Szabályzat kiegészítése szükséges, az ugyanis nem tartalmaz rendelkezéseket a WinSzoc rendszerben előállított és elektronikusan átküldött utalási csomagra vonatkozóan.</p> <p>A belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében szükséges a szociális támogatások kifizetésének előkészítésére kialakított eljárásrend felülvizsgálata, a folyamatok és a kontrolltevékenységek részletesebb meghatározása, az ellenőrzési nyomvonalak kiegészítése.</p> | <p>kifizetésének előkészítésével kapcsolatos feladatok meghatározásával.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Egyeztetés kezdeményezése a WinSzoc program fejlesztőjével a program megfelelő alkalmazásának biztonságosabbá tétele érdekében. - Az Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzatának kiegészítése a WinSzoc rendszerben a szakiroda által előállított és elektronikusan megküldött utalási csomagok kifizetést megelőző ellenőrzésére vonatkozó előírásokkal. - Az érintett irodák ellenőrzési nyomvonalának kiegészítése a pénzforgalom lebonyolítási folyamatait illetően, valamint az utalások előkészítésére vonatkozóan, és az integrált kockázatkezelés elvégzése az előfordult hiba figyelembevételével. |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Vizsgálat címe | Megállapítás, következtetés | Javaslat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Irányított költségvetési intézmény belső ellenőrzése | | |
| <p><u>Svábhegyi Bölcsőde</u></p> <p>A Svábhegyi Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>A Svábhegyi Bölcsőde az éves tervezés során jelezte a készpénzkezelési terület ellenőrzési igényét.</p> <p>A belső kontrollrendszer keretében a pénzkezelés szabályozási rendszere a jogszabályi és egyéb előírásoknak alapvetően megfelel, néhány esetben kiegészítés, módosítás szükséges az intézményi működési sajátosságoknak megfelelően.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - A Pénz-és értékkezelési szabályzat tartalmi felülvizsgálata annak érdekében, hogy az intézményi pénzkezeléssel összefüggő releváns előírásokat is tartalmazza, figyelemmel a jogszabályokban meghatározott követelményekre. - A használatban lévő bankkártyákról vezetett nyilvántartás kiegészítése. - A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok meghatározása, a felelősségi és jogkörök rögzítése munkaköri leírásokban, anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok elkészítése, aláírása. - A hatályban lévő Pénz-és értékkezelési szabályzat megismerésének igazolására, a szabályzat 17. sz. mellékletét képező megismerési nyilatkozat aláírása egy fő kártyabirtokos részéről. |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>- Az ellátmány felhasználásának nyomon követésére kialakított intézményi sajátosságként működő rendszert, a készpénznapló vezetésére vonatkozó előírást az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően a Pénz és értékkezelési szabályzatban szükséges megjeleníteni.</p> <p>- Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, aktualizálása a kiadása óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi változások figyelembevételével.</p> |
| <p><u>Zugligeti Bölcsőde</u></p> <p>A Zugligeti Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a Zugligeti Bölcsőde vezetője jelezte kockázatelemzése alapján a terület ellenőrzésének igényét.</p> <p>A Zugligeti Bölcsődében a belső kontrollrendszer keretében a szabályozási rendszer a jogszabályi előírásoknak és a működési sajátosságoknak megfelelően került kialakításra.</p> <p>A Zugligeti Bölcsőde rendelkezik az egyes jogszabályok által, különösen a szakmai rendelet által előírt, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet által meghatározott, gazdálkodást érintő, számviteli jogszabályok által előírt, belső kontrollrendszerrel kapcsolatos, védelmi, biztonsági, adatkezelési szabályzatokkal, illetve a belső működést meghatározó egyéb lényeges szabályozókkal.</p> | <p>- Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése annak érdekében, hogy a működési folyamatok egészére kiterjedő legyen, ezt követően szükséges a rendszeres aktualizálása.</p> <p>- Az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése, az elvégzett kockázatkezelés dokumentálása.</p> <p>- Az Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat aktualizálása az elkészített Adatvédelmi tájékoztatóval összhangban, valamint az egyéb kapcsolódó szabályzatok (pl. Informatikai szabályzat, Vagyonsvédelmi szabályzat) módosítása.</p> <p>Közbenső intézkedés keretében elkészült az új Iratkezelési szabályzat, Adatkezelési tájékoztató, előkészítésre került az Integrált kockázatkezelési szabályzat.</p> |
| <p><u>Hegyvidéki Szociális Központ</u></p> <p>A Hegyvidéki Szociális Központ rendszerellenőrzése.</p> | <p>Összefoglaló megállapítás:</p> <p>Az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a Hegyvidéki Szociális Központ vezetője jelezte kockázatelemzése alapján a terület ellenőrzésének igényét.</p> <p>Az étkeztetés térítési díj beszedését érintő készpénzkezelés (rovancs) helyszíni ellenőrzésére a székhelyen és valamennyi telephely vonatkozásában sor</p> | <p>- A Pénz és értékkezelési szabályzat kiegészítése, módosítása a pénzkezelő helyeken, telephelyeken végzett pénzkezelésekre vonatkozóan oly módon, hogy a pénzkezelő helyek vonatkozásában is rendelkezzen a jogszabály által előírtakról, a jelentésben javasoltak szerint.</p> <p>- A személyi térítési díjakról kiállított és készpénzzel fizetendő számlák kezelésének</p> |

| | | |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>került. Egy esetben merült fel a készpénzkezelés terén olyan integritást sértő esemény, kockázat, melynek kezelése azonnali intézményvezetői intézkedést igényelt. A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a területet érintő, április hónapban kibocsátott számlákkal nem tudott a jelenlévő szociális asszisztens teljeskörűen elszámolni, a Szocio.Net rendszerben az adott hónapban nem volt rögzítés, és nem került sor a beszedett térítési díjak bankszámlára történő befizetésére, elszámolására sem. Az intézményvezetői intézkedés eredményeként megtörtént az utólagos elszámolás, az utólagos elszámolásban szereplő, az ellátottak által készpénzben befizetett összegek a bankszámlára befizetésre kerültek, a banki pénztárbizonylat mellé csatolták a banki befizetéshez kapcsolódó Szocio.Net rendszer által készített összesítőket és a hitelesített számlamásolatokat, valamint az el nem számolt számlákhoz kapcsolódó indokolást.</p> <p>A Hegyvidéki Szociális Központban a készpénzkezelés rendjének megfelelő kialakítása, az intézményi pénzkezelés jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése érdekében elsődlegesen a személyi térítési díjakról kiállított és készpénzzel fizetendő számlák kezelésének részletes rendjét meghatározó szabályozás elkészítése szükséges, továbbá a meglévő intézményi szabályozási környezet kiegészítése és módosítása, a szabályozásnak megfelelő gyakorlat kialakítása.</p> <p>Az új szabályozókkal összhangban újra kell gondolni a pénzkezelést érintő kulcsfolyamatokat, és a folyamatok mentén az új szabályozásnak megfelelő</p> | <p>részletes rendjét meghatározó szabályozás elkészítése.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A pénzkezelést szabályozó meglévő intézményvezetői utasítások kiegészítése és módosítása a javasoltak szerint. - A Pénz és értékkezelési szabályzat, valamint az intézményvezetői utasítások elkészítését követően a pénzkezeléssel foglalkozó személyek munkaköri leírásának - és az SZMSZ vonatkozó előírásának - a felülvizsgálata annak érdekében, hogy a belső szabályozók összhangban legyenek egymással, különösen a részletes szakmai feladatok és az ott meghatározott határidők tekintetében. |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | ellenőrzési nyomvonalat, valamint elvégezni az integrált kockázatkezelést. A szervezeti integritást sértő események megakadályozása és a szükséges intézkedések megtétele érdekében folyamatosan gondoskodni kell a folyamatot érintő ellenőrzések és a kockázatkezelés során tett intézkedések eredményeinek nyomon követéséről. | |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

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

A belső kontrollrendszer keretében a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, és nyomon követési rendszert (monitoring) kell kialakítani, működtetni és fejleszteni. A belső kontrollrendszer egy folyamatosan változó és fejlesztendő folyamatrendszer, általános elemeinek tartalmát és konkrét rendszerét a működés sajátosságaihoz kell igazítani.

A belső kontrollrendszer értékelésére a lefolytatott ellenőrzésekhez kapcsolódóan került sor.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

A jogszabályi előírások és Képviselő-testületi döntések mellett a szervezeti egységek szabályozott működését belső szabályozók és vezetői intézkedések biztosítják. Az ellenőrzött területeken a szervezeti struktúra, a feladatok és hatáskörök, felelőségek meghatározottak, valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A működési folyamatok rendszerezésre, az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálásra kerültek a jogszabályváltozásokra és az új jegyzői/polgármesteri utasításokra is figyelemmel.

A belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében javasolt nagyobb hangsúlyt fordítani a szervezeti egység szintjén a feladatellátást érintő belső szabályozók rendszeres felülvizsgálatára és aktualizálására, a szervezeti sajátosságok figyelembevételével történő módosításának kezdeményezésére.

Kockázatkezelés

A Polgármesteri Hivatalban a tevékenységeket veszélyeztető kockázatok kezelése a belső kontrollrendszer keretében folyamatos, az integrált kockázatkezelési rendszer kialakított, eljárásrendje szabályozott. A kockázatkezelés éves felülvizsgálatát a szervezeti egységek és folyamatgazdák elvégezték.

Kontrolltevékenység

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok kerültek beépítésre. A kontrollok a vizsgált területeken megfelelően működtek, a belső szabályozók előírásai érvényesültek. A vizsgált területeken alkalmazott iratminták felülvizsgálatakor nem csak a jogszabályi, hanem a belső szabályozók változásaira is figyelemmel kell lenni.

Információ és kommunikáció

A megtekintett eljárások esetén az iratok érkeztetése, iktatása, dokumentálása rendezett volt. A honlapon történő közzététellel kapcsolatos adatszolgáltatások az együttes utasítás által meghatározott eljárásrend szerint teljesültek.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A korábbi belső ellenőrzés javaslatai végrehajtásra kerültek. A vizsgált területeken a vezetett nyilvántartások alapján meghatározhatók azok a főbb mutatószámok, amelyekkel a folyamatba épített monitoring rendszer működtethető. A monitoring rendszer működtetésekor figyelemmel kell lenni arra is, hogy az esetleges személyi változások esetén a feladatellátás folytonossága biztosított legyen.

Az irányított költségvetési szervek vonatkozásában:

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött önkormányzati intézményekben a szabályozási környezet kialakításra került, a vizsgált területekhez kapcsolódó, előírt dokumentumokkal, szabályzatokkal, nyilvántartásokkal rendelkeznek. A belső szabályozók figyelemmel kísérésére, aktualizálására, a jogszabályi változások átvezetésére folyamatos figyelmet kell fordítani. A pénzkezelés szabályozási rendszere a jogszabályi és egyéb előírásoknak alapvetően megfelel, néhány esetben az intézményi működési sajátosságoknak megfelelő kiegészítés, módosítás vált szükségessé, mivel a pénzkezelési szabályzat nem minden esetben tartalmazta teljeskörűen az intézményi készpénzkezelésre vonatkozó sajátosságokat.

Ellenőrzési nyomvonalat az intézmények készítettek, a belső kontrollrendszer továbbfejlesztése érdekében az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát kell elvégezni.

Kockázatkezelés

Az intézményekben kockázatkezelési rendszert működtetnek, meghatározásra kerülnek a szervezeti célokkal összefüggő jelentősebb kockázatok, valamint az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, és biztosítják azok teljesítésének nyomon követését. A folyamat alapú kockázatkezelés teljeskörű kialakítása igényel fejlesztést.

Kontrolltevékenység

A megfelelő kontrolltevékenység biztosításához a belső szabályozó eszközök intézményi működési sajátosságának megfelelő aktualizálására szükséges nagyobb hangsúlyt fordítani.

Információ és kommunikáció

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

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézményekben a külső ellenőrzések által javasoltak végrehajtásra kerültek. Az ellenőrzés ideje alatt azonnali intézkedések megtételére is sor került a javasoltak szerint, ezzel is biztosítva azok megvalósításának nyomon követését.

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

A Polgármesteri Hivatal ellenőrzött szervezeti egységeinek vezetői, valamint az ellenőrzött intézmények, szervezetek vezetői a belső ellenőr által feltárt hibák, hiányosságok kijavítására, illetve megszüntetésére a felelősök és határidők megjelölésével intézkedési tervet készítettek. Az ellenőrzés ideje alatt több esetben került sor közbeni intézkedésre az ellenőrzés javaslatai alapján. Az ellenőrzési jelentésben a javaslatok és a megtett közbeni intézkedések rögzítésre kerültek, ezekben az esetekben nem volt szükség további intézkedés előírására.

Az intézkedések tényleges megvalósulásának nyomon követését 2019. évben a belső ellenőrzés beszámoló készítési kötelezettség előírásával, és utóellenőrzés keretében végezte, illetve a munkatervi ellenőrzések keretében is sor került az intézkedések végrehajtásának és a korábbi javaslatok hasznosulásának az ellenőrzésére. A Bkr. előírása szerint az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül kell írásban beszámolni. 2019. évben a Belső ellenőrzési kézikönyv kiegészítésre került a tárgyévre vonatkozóan részbeszámoló készítési kötelezettséggel abban az esetben, ha az intézkedési terv a következő évre áthúzódó intézkedéseket is tartalmaz. A beszámolók alapján készített összesített kimutatást a 4. számú táblázat tartalmazza, mely az intézkedési tervekben foglalt – 2019. december 31-ig lejárt határidejű – intézkedések megvalósulásának állapotát mutatja be, az előző évről áthúzódó és a tárgyévben jóváhagyott intézkedések szerinti bontásban.